

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**  
**UNAN MANAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADAS  
EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA GENERAL:**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS  
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PYMES).**

**SUB TEMA:**

**SECCIÓN 35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES APLICADOS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “DIVINA GRACIA, S.A” PARA EL  
PERIODO FINALIZADO AL AÑO 2017.**

**AUTORES:**

**BRA. ALICIA SCARLETH CENTENO RODRÍGUEZ.**  
**BRA. ANIELKA DE LOS ÁNGELES SOTOMAYOR RIVERA.**  
**BRA. JEYMI MASSIEL ARAGÓN LÓPEZ.**

**TUTOR:**

**MSC. ÁLVARO JOSÉ GUIDO QUIROZ**

**MANAGUA, 28 DE MAYO 2019.**

## CONTENIDO

i. DEDICATORIA .....	i
ii. AGRADECIMIENTO .....	ii
iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE (Carta Aval) .....	iii
iv. RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. JUSTIFICACIÓN .....	3
III. OBJETIVOS .....	4
3.1 General .....	4
3.2 Específicos .....	4
V. MARCO TEÓRICO.....	5
4.1 GENERALIDADES DE LAS NIIF PARA PYMES. ....	5
4.1.1 Contabilidad Financiera.....	5
4.1.2 Normas Internacionales de Información Financiera. ....	7
4.1.3 Pequeñas y medianas entidades. ....	9
4.1.4 Normas internacionales de Información Financiera para PYMES.....	10
4.2 ORGANISMOS QUE PROMUEVEN LOS PROCESOS DE ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES.....	14
4.2.1 Organismos Nacionales.....	14
4.2.2 Organismos Internacionales.....	23
4.3 SECCIÓN 35 TRANSICIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A NIIF PARA PYMES.....	28
4.3.1 Sección 35 NIIF para PYMES.....	28
4.3.2 Consideraciones previas de una entidad al afrontar un proceso de cambio de modelo contable.....	38
4.3.3 Políticas contables transición a las NIIF. ....	43
4.3.4 Información específica a suministrar en la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES .....	46
4.4 METODOLOGÍA DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DESDE EL PUNTO DE VISTA CONTABLE. ....	48

4.4.1 Fases para la adopción de las NIIF PYMES.....	48
4.4.2 Proceso de conversión para cada una de las partidas.....	50
4.5 SECCIONES DE LA NIIF-PYMES Y DISPOSICIONES LEGALES TRIBUTARIAS RELACIONADAS.....	63
V. CASO PRÁCTICO .....	66
5.1 Perfil de la empresa Divina Gracias, S.A .....	66
5.1.1 Aspectos generales.....	66
5.2 FASE I. Diagnóstico y planificación. ....	68
5.2.1 Integración del equipo responsable del proyecto: .....	68
5.2.2 Evaluación de la situación actual de la empresa. ....	69
5.3. Fase II Diseño y desarrollo. ....	69
5.3.1 Secciones de la NIIF para las PYMES que se aplicaran en la empresa. ....	69
5.3.2 Políticas contables bajo NIIF para las PYMES. ....	70
5.3.3 Catalogo de cuentas bajo NIIF para las PYMES. ....	95
5.4. Fase III Conversión e implementación. ....	96
5.4.1 Estados Financieros previos a la Transición NIIF para PYMES: .....	96
5.4.2 Ajustes y reclasificación al estado de Situación Financiera.....	98
5.4.3 Estados Financieros según NIIF para PYMES .....	119
VI. CONCLUSIONES .....	127
VII. BIBLIOGRAFIA.....	128
ANEXOS .....	130

## **i. DEDICATORIA**

Con todo cariño y aprecio dedico este seminario de graduación para optar al título de licenciada en contaduría pública y finanzas primeramente a Dios, quien ha sido linterna para iluminar mi camino, brindando sabiduría e inteligencia para llegar al final de esta meta.

Dios me permite honrar a mis Padres, Alicia Rodriguez y Manuel Centeno a quien también dedico mi seminario, ellos me han brindado su apoyo incondicional y han sido de fortalezas en las horas de angustias y desvelos que hoy brindan sus frutos.

Este seminario tambien es dedicado a mi hija Saheli Huetes Centeno, fuente de amor y motivacion en mi vida para alcanzar cada una de mis metas.

***“Adquiere sabiduría, adquiere inteligencia; no te olvides ni te apartes de las razones de mi boca”. Proverbios 4:5 Biblia RVR 1960.***

***Alicia Scarleth Centeno Rodriguez***

## **i. DEDICATORIA**

El presente trabajo está dedicado a Dios por regalarme el privilegio de la vida, y llenar mi vida de abundantes bendiciones. A mis padres: Carlos Sotomayor y Nadia Rivera por ser los pilares fundamentales para la realización de este logro, por confiar y creer en mí, por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre. A mis abuelos por sus constantes oraciones, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día. A ustedes les dedico este trabajo.

*Anielka de los Ángeles Sotomayor Rivera*

## **i. DEDICATORIA**

Al creador de todas las cosas, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado ha este momento tan importante de mi formación academica y profesional, quien supo guiarme por el buen camino, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazon puede existir, dedico primeramente mi trabajo a Dios.

Con todo mi cariño y amor para las personas que hicieron todo en la vida para que pudiera lograr mis sueños, por motivarme y apoyarme en todo momento, por siempre mi corazón y agradecimiento les dedico este trabajo a ustedes.

**Madre: Maria Elena López**

**Hermano: Wiston Aragón López**

**Hermano: Mario Lovo Esquivel**

**Novio: Gerardo Murillo Espinoza**

“Siempre que te pregunten si puedes hacer un trabajo, contesta que sí y ponte enseguida a aprender cómo se hace”.

*Facundo Cabral*

***Jeymi Massiel Aragón López***

## ii. AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a Dios por sus bendiciones ya que por su amor y misericordia he llegado a este momento en mi vida, ha sido mi mayor fortaleza, fuente de sabiduría, paz y esperanza en momentos de dificultad.

*Porque todas las cosas proceden de él,*

*Y existen por él y para él.*

*¡A él sea la gloria por siempre! Amén.*

*Romanos 11:36*

Gracias a mis Padres, por todo su esfuerzo y amor a lo largo de mi vida, presentando hoy mi seminario de graduación, fruto de esfuerzos realizados por ellos y mi persona.

A mis Hermanos Sergio Centeno Rodriguez y Wilberth Centeno Rodriguez gracias por su apoyo a lo largo de mi vida y compartir conmigo cada momento de dificultad y alegría.

A mi hija Saheli Scarleth Huetes Centeno, gracias mi amor por darme con tu vida alegría y fortaleza a la mía, por esperarme para dormir juntas en noches de desvelos, por comprender que el tiempo dedicado a ti se reducía por mis trabajos y tareas,

A mis compañeros de clases, gracias a todos por su apoyo., en especial a mis compañeras y amigas Jeymi Aragon y Anielka Sotomayor con quienes realizo este seminario.

A mi universidad y docentes agradezco por brindarme sus conocimientos, tiempo y dedicación contribuyendo así en mi formación profesional.

***Alicia Scarleth Centeno Rodriguez***

## ii. AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser el inspirador, por darme la fuerza y dejarme ver en los momentos más difíciles su grandeza y misericordia para conmigo, gracias Señor por la sabiduría y la salud brindada para concluir este proceso de formación superior, infinitamente gracias Padre por permitirme el obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo, sacrificio y dedicación durante todo este proceso de formación, gracias por los consejos, valores y principios inculcados, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. A mis hermanos y hermanas por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

*Anielka de los Ángeles Sotomayor Rivera*



## ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios principalmente, por acompañarme y protegerme durante mi camino, por otorgarme sabiduría, entendimiento y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mi madre, le doy gracias por la confianza y el apoyo brindado, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

A mis hermanos por ser grandes amigos para mí, que junto a sus ideas hemos pasado momentos inolvidables. Gracias a mi compañero de vida Gerardo Murillo, por su amor incondicional y apoyo para continuar y nunca renunciar, durante mi carrera universitaria.

Agradecer a la Universidad UNAN-Managua por brindarme la oportunidad de ser parte de esta Alma Máter y a cada uno de los docentes que fueron parte vital para enriquecer mis conocimientos, siempre de la mano con la disposición y disciplina que me ha caracterizado a lo largo de estos 5 años.

Un agradecimiento especial a Luna, por acompañarme en mis noches de desvelos en este proceso académico.

Finalmente a Alicia Centeno y Anielka Sotomayor porque cada una con sus valiosas aportaciones hicieron posible este trabajo y por la gran calidad humana que me han demostrado con su amistad.

***Jeymi Massiel Aragón López***

### iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE (Carta Aval)

Managua, 20 de Abril del año 2019

MSc. Ada Delgado Ruiz.

Directora del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimada Maestra Delgado:

Por medio de la presente, remito a usted los juegos resumen final de seminario de graduación correspondiente al II semestre 2019 titulado “Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES), Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES aplicados a los estados financieros de la empresa “Divina Gracia, S.A” para el periodo finalizado al año 2017”, presentado por las bachilleres Alicia Centeno con número de carnet 14-201180, Jeymi Massiel Aragón López con numero de carnet 14-207450 y Anielka de los Ángeles Sotomayor con número de carnet 14-206602, para optar el título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos en el Reglamento de Régimen Académico Estudiantil para Modalidades de Graduación plan 2013, así como las líneas de investigación determinadas por el Departamento de Contaduría Pública y Finanzas.

Esperando se programe la fecha de la defensa final, me suscribo deseándoles éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente.

---

Msc. Alvaro Guido Quiroz  
Docente  
Departamento de Contaduría Pública y Finanzas.  
Tutor

#### iv. RESUMEN

Nuestro trabajo de investigación centra su interés en el tema Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES) haciendo énfasis en la sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES proceso aplicado a los estados financieros de la empresa “Divina Gracia, S.A” para el periodo finalizado al año 2017, cuyo objetivo principal es analizar la sección y ejemplificar mediante un caso práctico la aplicación de la transición de las NIIF PYMES en su etapa inicial.

Nuestra investigación se desarrolla partiendo de la necesidad que tienen muchas entidades en su proceso contable y presentación de información financiera ya que se realiza en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), es importante que la PYMES de Nicaragua conozcan la existencia de un marco de referencia que se ajuste a sus capacidades y les permita mejorar la comparabilidad de sus estados financieros, el análisis de la transición a este marco de referencia en nuestra investigación se realiza utilizando como metodología la recolección de datos con guía de información e interpretación contextual.

Como conclusión, este trabajo es de mucha utilidad y referencia tanto en lo teórico como en lo práctico, ya que las NIIF para PYMES pueden implementarse en la empresas, generando mayores beneficios al reconocer de forma adecuada sus activos y pasivos, presentando sus cifras a un valor razonable y actualizado que desde el punto de vista del comercio internacional brinda la seguridad y transparencia para los usuarios internos o externos de los estados financieros.

**Palabras claves:** NIIF para PYMES, Transición, Estados financieros, Organismos promotores de NIIF, Alcance, reconocimiento, medición.

## I. INTRODUCCIÓN

La NIIF para las PYMES es un Estándar o Norma autónoma estructurado en 35 secciones o módulos, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés), diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

Con la realización de este trabajo investigativo se pretende realizar un análisis del proceso de transición a las Normas de Información Financiera aplicado a los estados financieros de la empresa Divina Gracia, S.A., la cual se encuentra bajo los principios de contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), este cambio le permitira a la entidad tener información razonable, comparable y asegurar la calidad de la información financiera, facilitará la lectura de Estados Financieros que se produzcan, puesto que se emiten bajo los mismos lineamientos nacional e internacionalmente. Por lo tanto las NIIF para las PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados y de esta manera mejorar de forma continúa.

El método que se utilizó en la elaboración de la presente investigación fue el teórico – científico, el cual se basó en el uso de fuentes primarias tales como libros, folletos, monografías, seminarios, internet entre otros para desarrollar este trabajo, también se realizaron consultas a docentes, profesionales y demás personas conocedoras del tema en cuestión.

El presente trabajo investigativo está conformado por siete acápites, el acápite I contiene la introducción en la cual se aborda de forma general lo que contiene el trabajo, el acápite II

está conformado por la Justificación, seguido del acápite III que muestra los objetivos de la investigación (General y específicos), en el acápite IV se desarrolla el Marco teórico de la investigación, en este punto se fundamenta la investigación mediante conceptos, también se hace referencia a los organismos nacionales e internacionales que promueven las adopción de las NIIF para PYMES, se detalla los aspectos que involucra el proceso de transición y su metodología desde el punto de vista contable, también se da un enfoque sobre los aspectos fiscales que conlleva la adopción por primera vez de la norma. El acápite V desarrolla el caso práctico de la sección 35 Transición a las NIIF para las PYMES a los estados Financieros de la empresa Divina Gracia, S.A, el cual contiene la clasificación del plan de cuentas, y la preparación de estados financieros conforme NIIF, finalizando con las conclusiones, bibliografía y anexos de este trabajo investigativo de seminario de graduación.

## II. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad con el desarrollo de diversos mercados a nivel mundial y también en nuestro país, Nicaragua, se requiere el mejoramiento en la calidad de la información financiera. Las normas internacionales de información financiera para PYMES establecen los estándares que permiten obtener la calidad y transparencia que respaldan la información de carácter financiero presentada a las gerencias bajo un mismo lenguaje y homogeneidad.

La presente investigación muestra el proceso a efectuar para la transición a las NIIF para PYMES de una empresa cuyo marco contable anterior está bajo principios de contabilidad generalmente aceptados, brindando una guía para la aplicación de los procedimientos establecidos en la sección 35 de la norma antes mencionada para todos aquellos interesados en conocer acerca de nuestro tema.

Nuestro seminario de graduación pretende fomentar el interés en la adopción de las NIIF para PYMES en las entidades de nuestro país y sea posible generar en ellas una contabilidad actualizada, exacta y confiable adaptada a las exigencias contables internacionales; esto genera un ambiente de confianza para la toma de decisiones de todos aquellos inversionistas nacionales o extranjeros.

Para nosotras y demás futuros profesionales de la práctica contable, el estudio, investigación y profundización de las NIIF para PYMES es una parte esencial y enriquecedora de la formación profesional a fin de responder con las competencias académicas requeridas por la demanda en el mercado laboral.

### III. OBJETIVOS

#### 3.1 General

Analizar la sección 35 “Transición de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades” proceso aplicado a los estados financieros de la empresa Divina Gracia, S.A. para el periodo 2017.

#### 3.2 Específicos

- 3.2.1 Conocer las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES) y su relación con la evolución de la contabilidad.
- 3.2.2 Identificar los organismos que promueven los procesos de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medias empresas (NIIF PYMES).
- 3.2.3 Investigar el alcance, reconocimiento y medición de la sección 35 “Transición de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades desde el punto de vista de la información contable.
- 3.2.4 Aplicar mediante un caso práctico la sección 35 “Transición de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades” proceso aplicado en su parte inicial de transición a los estados financieros de la empresa Divina Gracia, S.A. para el periodo finalizado 2017.

## V. MARCO TEÓRICO

### 4.1 GENERALIDADES DE LAS NIIF PARA PYMES.

#### 4.1.1 Contabilidad Financiera.

##### 4.1.1.1 Concepto Contabilidad Financiera.

La contabilidad es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la misma, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella. (*Deus Expertos Contables*. (s.f.). Obtenido de <http://www.deusexpertoscontables.com/contabilidad-de-empresas/>)

Esta rama de la contabilidad se encarga de recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones valorables en dinero realizadas por un ente económico. También se conoce como contabilidad externa o general y, en conjunto con la contabilidad administrativa y la contabilidad de costos, compone la estructura contable típica de toda organización.

La contabilidad financiera lleva en forma histórica la vida económica de la empresa, tiene como propósito proporcionar información sobre: sus resultados operacionales, su posición financiera y sus flujos de efectivo, y dicha información contable sirva a la administración de la entidad en la toma de decisiones de cara al futuro. (Gestiopolis. (14 de septiembre del 2002). Experto gestiopolis.com. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-financiera>).

##### 4.1.1.2 Objetivos de la contabilidad financiera.

De acuerdo con (Galindo Bueno, 2004, p. 22) la contabilidad financiera tiene como objetivos básicos, a saber:



a.) Informar sobre la situación económico-financiera de la empresa y sobre la ganancia obtenida por esta.

b.) Registrar las operaciones que la empresa realiza, creando memoria en la empresa a nivel económico.

c.) Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosa poseída por el negocio.

Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

i.) Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.

ii.) Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.

iii.) Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

#### **4.1.1.3 Características de la contabilidad financiera.**

a.) Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.

b.) Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.

c.) Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.

d.) Se utiliza de lenguaje en los negocios.

e.) Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.

#### **4.1.2 Normas Internacionales de Información Financiera.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. (*Deloitte*. (s.f) Obtenido de [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html#](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html#))

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y Exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

En vista de esto, se determina la aplicación del proceso de la Armonización Contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, que pretenden regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación de estos aspectos dentro de la globalización que se vienen desarrollando y la armonización con otros miembros reguladores del aspecto contable.

Este cambio genera modificaciones en el desarrollo de la práctica contable, entre estos tenemos la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los estados financieros, que es brindar información relevante y por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementada con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender las cuentas anuales y que además sirve de base para elaborar el Informe de gestión en donde se evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión, de recursos humanos, de medio ambiente, de inversión, de control interno entre otras, de los objetivos a corto y mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

Las NIIF favorecerán una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad, que dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa. La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica. Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera. Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria.

Las NIIF no imponen ningún formato para los estados financieros principales, aunque en algunas de ellas se incluyen sugerencias de presentación. Esta ausencia puede ser chocante por el contraste que supone con las rígidas normas de presentación del PGC. En efecto, las

normas internacionales hablan de información a revelar en general, y en muy pocas ocasiones disponen que los valores de algunas partidas deben aparecer, de forma obligada, en el cuerpo principal de los estados financieros. Esto da una gran libertad a la empresa que las utilice para planificar la apariencia externa de los estados financieros, y puede reducir la comparabilidad entre empresas. (*Monografias.com*. (s.f.). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos74/informe-practicas-compania-industrial-union/informe-practicas-compania-industrial-union3.shtml>)

#### **4.1.3 Pequeñas y medianas entidades.**

Las pequeñas y medianas entidades (PYMES) hacen referencia a una empresa compuesta por un número reducido de trabajadores y con un volumen de ingresos netos moderado. Las PYMES tienen libertad de desarrollar actividades comerciales en cualquier tipo de sector o actividad, comprenden las micros, pequeñas y medianas empresas operadas por una persona natural o jurídica bajo alguna forma de organización. (*Significados*. (s.f.). Obtenido de <https://www.significados.com/pyme/>)

El término de “pequeñas y medianas entidades” (PYMES), según lo utiliza el IASB, se define en la sección 1: Alcance de las NIIF para las PYMES. Este término es ampliamente reconocido y utilizado en todo el mundo, aunque muchas jurisdicciones han desarrollado su propia definición del término para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. Generalmente, esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. El término se usa con mucha frecuencia, para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican

estados financieros con propósito de información general para usuarios externos (Libro Guía NIIF PYMES Ramírez, H. F., & Suárez, L. E. (2012) Guía NIIF para PYMES. Bogotá-Cali, p. 61).

Las PYMES son entidades las cuales no tienen la obligación de rendir cuentas al público en general y tampoco deben publicar sus estados financieros con propósito de información general a los usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos: accionistas, socios, acreedores actuales o potenciales, instituciones bancarias, la administración tributaria y clientes.

Una empresa tiene obligación pública de rendir cuentas cuando: registra, o está en proceso de registrar, sus Estados Financieros en Bolsa de Valores o en otra organización reguladora con el fin de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público; mantienen activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros ajenos a la entidad, es decir que ha transmitido sus bienes, cantidades de dinero o derechos presentes o futuros, de su propiedad a otra persona o empresa, como un banco, una empresa aseguradora, un intermediario de bolsa, entre otros, para que estos administren o inviertan los bienes en beneficio propio o en beneficio de un tercero (Rivera y Mejía, 2011).

#### **4.1.4 Normas internacionales de Información Financiera para PYMES.**

La NIIF para las PYMES es un estándar o norma autónoma estructurado en 35 secciones o módulos, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés), el mismo órgano emisor del estándar pleno (NIIF Plenas – IFRS Full) diseñadas para satisfacer las necesidades y

capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

Esta norma establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. (*Aprende NIIF.com* (s.f.).  
Obtenido de: <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifs-for-sme/>)

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito general, se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios; por ejemplo: accionistas, acreedores, empleados y público en general. Los estados financieros, con propósito de información general, son aquellos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros, con propósito de información general, suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. (Ramírez, H. F., & Suárez, L. E. (2012) Guía NIIF para PYMES. Bogotá-Cali, p.53)

#### **4.1.4.1 Usuarios de los estados financieros de la NIIF para las PYMES.**

Las NIIF para las PYMES está dirigida a entidades sin obligación pública de rendir cuentas, que publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Los principales grupos de usuarios externos incluyen:

- (a) Bancos que efectúan préstamos a las PYMES.
- (b) Vendedores que venden a las PYMES y utilizan los estados financieros de las PYMES para tomar decisiones sobre créditos y precios.
- (c) Agencias de calificación crediticia y otras que utilicen los estados financieros de las PYMES para calificarlas.
- (d) Clientes de las PYMES que utilizan los estados financieros de las mismas para decidir si hacer negocios
- (e) Accionistas de las PYMES que no son gestores de sus PYMES. (Ramírez, H. F., & Suárez, L. E. (2012) Guía NIIF para PYMES. Bogotá-Cali)

#### 5.1.4.2 Secciones de las NIIF para PYMES.

Sección	Contenido
1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado del resultado integral y Estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas contables, estimaciones y errores
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, planta y equipo
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía
19	Combinaciones de negocio y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados



Sección	Contenido
29	Impuesto a las ganancias.
30	Conversión de la moneda extranjera.
31	Hiperinflación.
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
34	Actividades especiales.
35	Transición a la NIIF para las PYMES

*Fuente: 1 Elaboración Propia*

## 4.2 ORGANISMOS QUE PROMUEVEN LOS PROCESOS DE ADOPCIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES.

### 4.2.1 Organismos Nacionales.

#### 4.2.1.1 Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (creado el 14 de abril de 1959) aprueba la adopción de las NIC el 8 de junio de 2003 con vigencia a partir del 01 de julio de 2004. Le sigue NIIF Completas hecho ocurrido el 15 de noviembre de 2007. Posteriormente, se efectúa la adopción de las NIIF para las PYMES con entrada en vigencia el 01 de julio de 2011.

Este organismo fue creado por decreto ejecutivo No. 6 del 14 de abril de 1959, publicado en la Gaceta, diario oficial No. 94 del 30 de abril de 1959. El Colegio de Contadores desde el inicio de sus actividades fue patrocinador de la AIC (Asociación Interamericana de Contabilidad) antes CIC (Asociación Interamericana de Contabilidad); ya para el año 1962 en que se celebró la VI Conferencia Interamericana de Contadores en la ciudad de Nueva York, asistieron a ella representando a Nicaragua los Contadores Públicos, miembros del Colegio, Leopoldo Vargas y José Antonio Arguello A partir de 1962 Nicaragua ha sido

regularmente representada en las distintas Conferencias Interamericanas de Contabilidad por miembros del colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. Algunos de los miembros del Colegio ostentaron cargos Honoríficos dentro de la Asociación y sus delegaciones han sido numerosas.

A pesar de algunas dificultades internas el colegio ha mantenido un espíritu de superación Institucional con programas de educación continuada y ha realizado diferentes eventos de proyección Internacional. (*Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua*. (2015). Obtenido de <http://www.ccpn.org.ni/index.php/historia-del-ccpn#colegio-de-contadores-publicos-de-nicaragua>)

El Colegio de Contadores Públicos dispuso que a partir del 2014 se deben cumplir un determinado número de horas de formación continua para optar a la licencia. A partir del 2016, también habrá que aprobar un examen para obtener dicha licencia. (*La Prensa*. (11 de noviembre de 2013). Obtenido de <https://www.laprensa.com.ni/2013/10/11/economia/165681-actualizacion>)

✚ **Misión:** Ser la Institución nacional rectora de la profesión contable, que ofrezca seguridad a las instituciones públicas y privadas, en lo referente a la actuación contable, proporcionando a sus asociados la información más actualizada sobre normas contables y auditorias, así como los factores tecnológicos de la profesión, mediante un nivel organizativo apropiado, con personal motivado, practicando valores de honestidad, integridad y excelencia, que permitan garantizar el más alto nivel de desarrollo del Contador y asegurar que el país y la sociedad reciban un servicio ético y con alto estándares de calidad.

✚ **Visión:** Ser la Institución nacional rectora de la profesión contable, emisora de las normas de Contabilidad y de auditoría, e integradora de todos los Contadores Públicos de Nicaragua, atrayendo a nuestra profesión los mejores talentos nacionales y mantenerla como una de las más prestigiosas y de mayor importancia en la sociedad, mediante la actualización permanente y con calidad científica, desarrollando la investigación y promoción de eventos internacionales, con comisiones permanentes de consulta y apoyo a los miembros del Colegio y a la sociedad en general, a la vez promoviendo entre la membresía los valores de seguridad, servicios, calidad e institucionalidad.

✚ **Valores:**

- Seguridad: Promover entre la sociedad la certeza de que se están cumpliendo y existe adhesión y cumplimiento de las normas éticas y técnica, procurando altos estándares de la profesión en toda su membresía.
- Servicio: Identificar y promover técnicas para el desarrollo y crecimiento profesional de los miembros y satisfacer otras necesidades alcanzables.
- Calidad: Mantener una imagen que identifique a la institución con la excelencia y vocación de servicio que proporcionen productos de alta calidad y actualizados.
- Institucionalidad: Mantener la Institución dentro del marco de cumplimiento de Leyes y Reglamentos y adecuados sistemas administrativos. (*Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua*. (2015). Obtenido de <http://www.ccpn.org.ni/index.php/mision-y-vision>)

#### **4.2.1.2 Instituto de Auditores Internos de Nicaragua.**

La Asociación de Auditores Internos de Nicaragua es una asociación civil sin fines de lucro, obtuvo su personalidad jurídica el 25 de Noviembre de 1981, según decreto No. 14 del Consejo de Estado de la República de Nicaragua, enviado a publicar por el Ministro Secretario de la Junta de Gobierno de la República de Nicaragua el día 3 de Diciembre de 1981 y publicado en la Gaceta, Diario Oficial No. 286 del 16 de Diciembre de 1981. (*Instituto de Auditores Internos de Nicaragua* (2017) Obtenido de <http://www.iain.org.ni/nosotros.html>)

El Instituto de Auditores Internos de Nicaragua es el Representante del Instituto of Internal Auditors Global y de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos. Tiene como misión promover la profesión de auditoría interna en Nicaragua y desarrolla seminarios, conferencias y otras actividades educativas para auditores internos.

Actualmente un contador público solo necesita haber ejercido durante tres años el cargo de auditor encargado o contador general en una empresa y ser recomendado por agremiados del Colegio de Contadores Públicos, para solicitar ante el Ministerio de Educación la licencia de auditor, que debe ser renovada cada cinco años. (*La Prensa*. (11 de noviembre de 2013). Obtenido de <https://www.laprensa.com.ni/2013/10/11/economia/165681-actualizacion>)

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Nicaragua, ha desarrollado Encuentro de Auditores Internos, en el que expositores nacionales y extranjeros capacitan a todos sus agremiados en la aplicación de estas nuevas Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

✚ **Misión:** Liderar la profesión de la auditoría interna en Nicaragua y promover su valor entre los principales interesados de sus servicios.

✚ **Visión:** Posicionar a los auditores internos de Nicaragua como un recurso de vital importancia para las organizaciones por su contribución en la gestión eficaz de riesgo, gobierno corporativo y control.

✚ **Objetivo:** Promover la asistencia y participación de los miembros a las conferencias y foros de debates sobre el desarrollo profesional, tanto nacional como internacional.

✚ **Valores:**

- Integridad
- Profesionalismo
- Respeto
- Mentalidad Global
- Colaboración
- Excelencia en Servicios
- Innovación (*Instituto de Auditores Internos de Nicaragua* (2017) Obtenido de <http://www.iaain.org.ni/nosotros.html>)

#### 4.2.1.3 Sector Público.

Nicaragua avanzó en la adopción de las NIIF, tanto en su versión integral como en las dirigidas a las PYMES. El Banco Central ya implementó dichas normas. La Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras dictó sus propias normas en base a las cuales se preparan los estados financieros, pero acepta que en situaciones

no previstas se apliquen las NIIF y en su defecto los USGAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados). Sin embargo, el sector público de Nicaragua todavía emplea el Sistema de Información Gerencial Financiera Administrativa, SIGFA, que es distinto de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP, también conocido como (Ipsas por sus siglas en inglés), el cual está basado en las NIIF. (El Nuevo Diario, 2012, sección empresarial, obtenido de <https://www.elnuevodiario.com.ni/opinion/245831-nicaragua-convergencia-normas-contables/>)

Toda empresa pública o que reciba depósitos deberá utilizar las NIIF en su versión integral. Las entidades que deben aplicar las NIIF para PYMES son aquellas que no tienen obligaciones públicas de rendir cuentas, es decir aquellas empresas que no tienen instrumentos de deuda o patrimonio que se negocien en mercados públicos.

Con la aplicación de las NIIF, Nicaragua contará con un marco contable uniforme que les permitirá a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables. Además, se elevará el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, ya que éstos tendrán acceso a estados financieros formulados en un lenguaje internacional que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas. (*La voz del Sandinismo* (18 de julio de 2007) Obtenido de <https://www.lavozdelsandinismo.com/nicaragua/2011-07-18/entran-en-vigencia-en-nicaragua-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>)

## **Ministerio de Hacienda y Crédito Público**

### **Misión**

Rectorar las finanzas públicas en apoyo a las políticas nacionales dirigidas al crecimiento económico y a la reducción de la pobreza, conforme las prioridades establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo Humano (PNDH).

### **Visión**

Ser una institución líder, modernizada y fortalecida que garantice una política fiscal en apoyo a la estabilidad macroeconómica, en un marco de desarrollo integral del recurso humano, garantizando prácticas de género en la gestión Institucional con procesos eficientes y prestación de servicios de calidad, para contribuir al cumplimiento de las políticas y programas estratégicos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo Humano (PNDH) )

### **Funciones**

- Administrar las Finanzas Públicas, definir, supervisar y controlar la Política Tributaria; administrar el sistema arancelario y aduanero del país, organizar y administrar la eficiente recaudación y cobranza de los tributos, aranceles y tasas fiscales previamente establecidas, así como concesiones, licencias, permisos, multas y otros.
- Formular políticas, normas y procedimientos para la elaboración, programación y ejecución presupuestaria; consolidar y proponer el Anteproyecto de la Ley del Presupuesto General al Presidente de la República; administrar el Registro de

Inversiones Públicas del Estado (RIPE); organizar, supervisar las transferencias y los desembolsos de recursos financieros, corrientes y de capital.

- Administrar y controlar los recursos del tesoro nacional; emitir, colocar y custodiar títulos valores; controlar las actividades relacionadas con las donaciones y fondos de contravalor.
- Administrar los bienes del estado, conocer y resolver todos los asuntos fiscales, contratos u operaciones que sean objeto dichos Bienes, sin perjuicio de lo dispuesto en la Constitución y las Leyes. (*EcuRed* (s.f) Obtenido de [https://www.ecured.cu/Ministerio\\_de\\_Hacienda\\_y\\_Credito\\_Publico\\_\(Nicaragua\)](https://www.ecured.cu/Ministerio_de_Hacienda_y_Credito_Publico_(Nicaragua)) )

### **Dirección General de Ingresos**

La Dirección General de Ingresos (DGI) y la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA) son entes descentralizados con personalidad jurídica propia, que gozan de autonomía técnica, administrativa y de gestión de sus recursos humanos. Están bajo la rectoría sectorial del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, (MHCP) al que le compete definir, supervisar y controlar la política tributaria del Estado y verificar el cumplimiento de las recaudaciones y de los planes estratégicos y operativos de la DGI y de la DGA.

La Dirección General de Ingresos tiene a su cargo la administración de los Ingresos Tributarios y las relaciones jurídicas derivadas de ellos, así como los otros Ingresos No Tributarios que se regulen a favor del Estado, exceptuando los Tributos Aduaneros, Municipales y las Contribuciones de Seguridad Social, que se rigen por sus leyes



específicas. (Ley No. 339 Ley Creadora de la Dirección General de Servicios Aduaneros Y de Reforma a la Ley Creadora de la Dirección General de Ingresos, La Gaceta, Diario Oficial No. 69, 06 de abril del 2000)

En materia Fiscal la Dirección General de Ingresos no obliga a los contribuyentes a adoptar las Normas Internacionales de información Financiera ya sean FULL o PYMES. Sin embargo, esta institución, tiene la autoridad para proponer adoptar las normas debido a las exigencias en el entorno mundial, de manera que permita una mayor comprensión de la información financiera que esta institución revisa y logre homogenizar los registros contables.

#### **4.2.1.3 Sector Privado.**

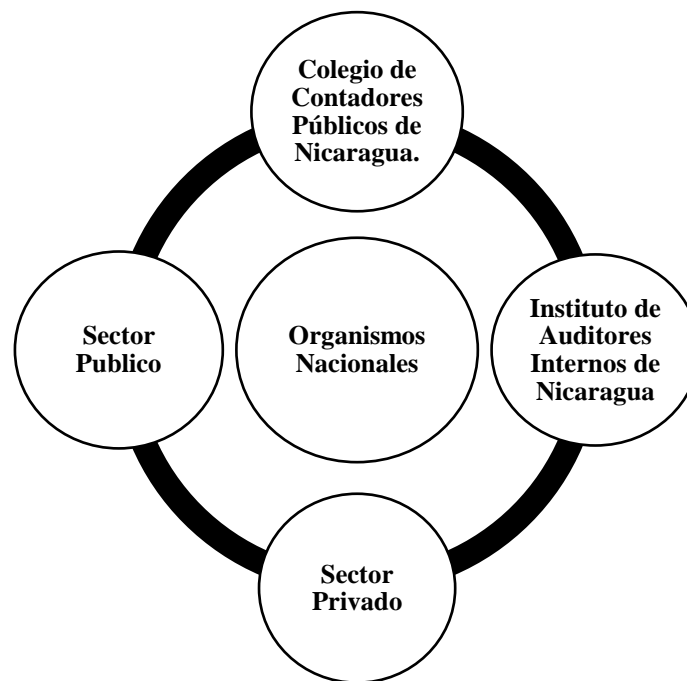
En la implementación de las NIIF tanto para la gran empresa como para las PYMES y en este sentido la norma que más se utiliza es la NIIF PYMES esto quiere decir que las empresas que llevan contabilidad tienen como marco de referencia la normativa internacional.

Adán Aguerri presidente de la empresa privada afirma en base a encuesta realizada por el COSEP a los dueños, socios, gerentes o administradores de 2,539 empresas de todo el país a lo largo del primer semestre del año 2015, revela que el 75% de los negocios actualmente se sienten a gusto en la informalidad. “Las empresas que están en la formalidad son empresas que tienen contabilidad, acceso a financiamiento, mercados, educación, tecnología, mientras que entre las informales vemos que no hay ninguna de estas ventajas para responder a las demandas de competitividad del mercado actual”.

Ha quedado claramente expresado que aquellas empresas a las que les está yendo bien, es porque han apostado a la educación, la organización y la gestión, y están involucradas en los mercados y los encadenamientos que ofrecen la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, lo cual viene hacer la meta primordial del COSEP, para con las PYMES de toda Nicaragua.

Adán Aguerri presidente de la empresa privada.

**Gráfico 1: Organismos Nacionales**



*Fuente: Elaboración Propia*

#### **4.2.2 Organismos Internacionales.**

##### **4.2.2.1 Consejo del IASC (International Accounting Standards Committee).**

En el año 1967 Se crea un Grupo de Estudio Internacional de Contadores. Precursor de la IASC.

El IASC fue creado el 29 de junio de 1973 para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad y con ellos las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), conjunto de estándares creados desde 1973 hasta 2001. El IASC Promulgó un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones, y un Marco Conceptual, y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales. (NICNIIF (s.f.) Obtenido de:

<https://www.nicniif.org/home/iasb/cronologia-de-iasc-y-iasb.html>)

#### **4.2.2.2 Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board o IASB).**

Es un organismo independiente de la Fundación IFRS que se dedica al establecimiento de normas contables de carácter internacional. Fue fundada el 1 de abril de 2001, es responsable del desarrollo de Normas Internacionales de Información Financiera, y de fomentar el uso y la aplicación de estas, en el año 2003 es emitida la primera NIIF y entregan las herramientas de estandarización necesarias para la presentación de información transparente y comparable con la de otras compañías del mismo sector, a nivel global (Wikipedia (s.f.). Obtenido de [https://es.wikipedia.org/wiki/Junta\\_de\\_Normas\\_Internacionales\\_de\\_Contabilidad](https://es.wikipedia.org/wiki/Junta_de_Normas_Internacionales_de_Contabilidad))

#### **Objetivos de la IASB.**

- ✓ Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados

financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;

- ✓ Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- ✓ Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y
- ✓ Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

La Junta propone un juego de Normas NIIF para entidades que no son públicamente responsables (PYME) en el año 2007 y son publicadas. El criterio que adoptó la junta o consejo IASB, sabiendo que cada país tiene su manera específica de clasificar las PYMES, bien sea por su número de empleados, por el monto del patrimonio, por las ventas totales, por los activos totales, etc., por ello se concentró en un solo objetivo, “las entidades que no cotizan en bolsa o no tienen la obligación pública de rendir cuentas a través de la publicación información financiera”. (NICNIIF (s.f.) Obtenido de:

<https://www.nicniif.org/home/iasb/cronologia-de-iasc-y-iasb.html>)

#### **4.2.2.3 International Federation of Accountants/IFAC**

La misión de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants/IFAC) de acuerdo con lo establecido en su Constitución es “servir al


interés público, fortalecer la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales, estableciendo normas profesionales de alta calidad, fomentando su cumplimiento, favoreciendo su convergencia internacional, y manifestándose sobre aquellos temas de interés público para los que la experiencia de la profesión sea más relevante.”

Con el objetivo de cumplir esta misión el Consejo de IFAC ha establecido el Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB) para ejercer el papel de organismo emisor de normas bajo el auspicio de IFAC y sujeto a la supervisión del Consejo de Supervisión del Interés Público (PIOB por sus siglas en inglés). (*Manual de los pronunciamientos internacionales de formación* Edición 2008)

#### **4.2.2.4 Asociación Interamericana de Contabilidad AIC**

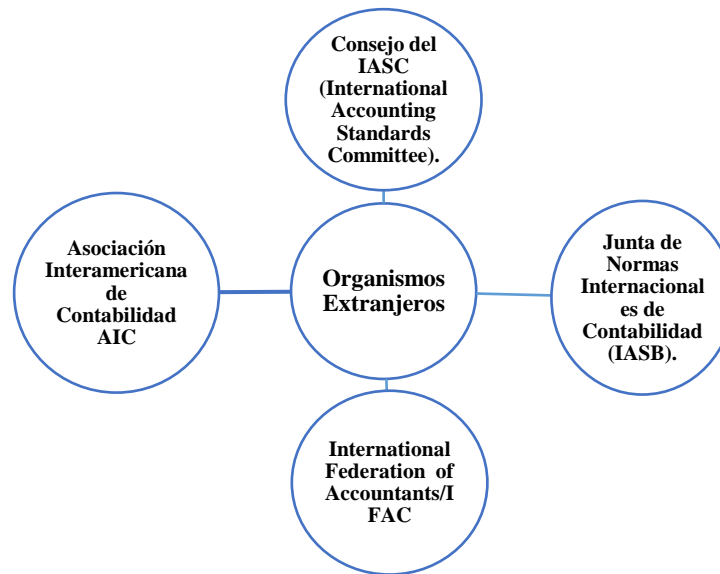
La Asociación Interamericana de Contabilidad AIC se constituyó en 1949 con el objetivo principal de unir a los contadores del continente americano, asumir el compromiso de su representación en el hemisferio y promover la elevación constante de su calidad profesional, de sus conocimientos y de sus deberes sociales.

Se incorporó en 1974 bajo las leyes del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. Desde 1949 hasta esa fecha, la AIC existió con el nombre de Conferencia Interamericana de Contabilidad.

 Misión: Nuestra misión es integrar a todos los contadores de América en búsqueda de superación, apoyo y desarrollo profesional, científico y académico mediante una formación integral y humanista.

- Objetivo: Nuestro objetivo es impulsar una profesión fuerte y coherente en el continente americano, prestar servicios de la más alta calidad a la sociedad y fomentar el desarrollo profesional integral de los contadores. (AIC (s.f.) <http://www.contadores-aic.org/quienes-somos/>)

**Gráfico 2: Organismos Extranjeros**



***Fuente: Elaboración Propia.***

## **4.3 SECCIÓN 35 TRANSICIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A NIIF PARA PYMES.**

### **4.3.1 Sección 35 NIIF para PYMES.**

#### **4.3.1.1 Alcance de esta sección**

(35.1) Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

(35.2) Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

#### **4.3.1.2 Adopción por primera vez**

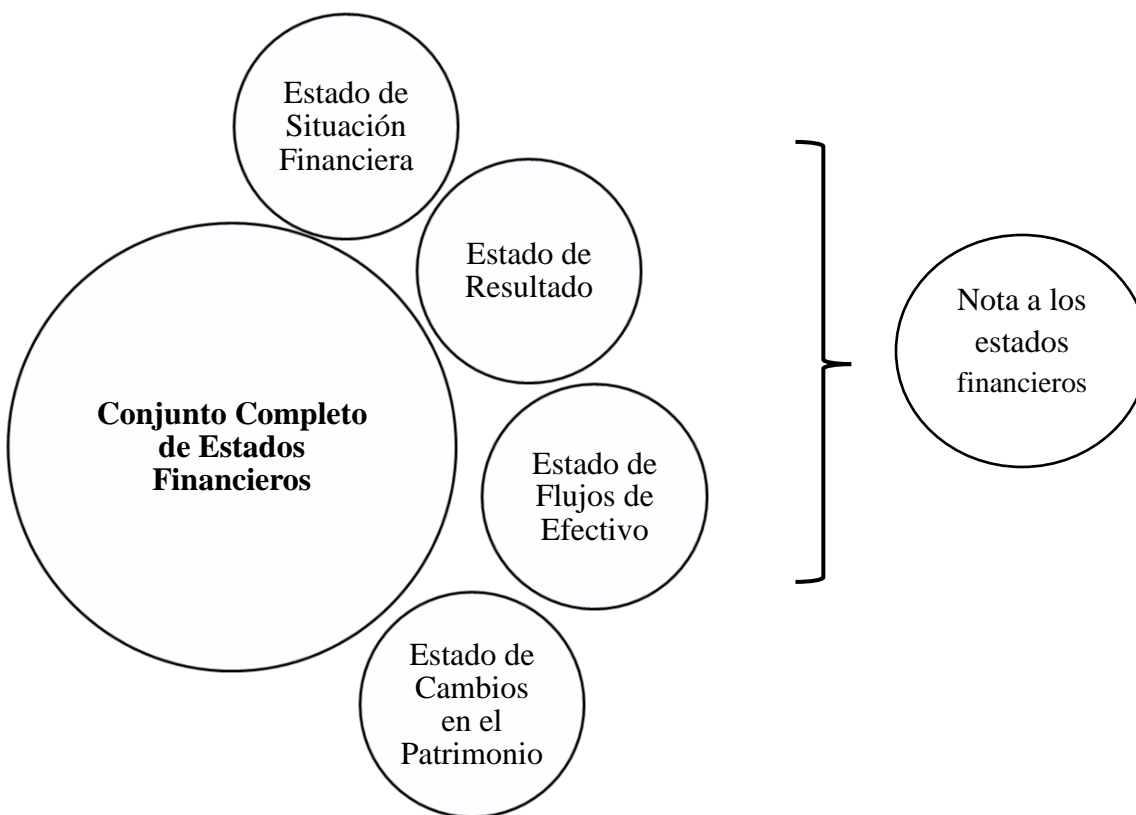
(35.3) Una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF.

(35.4) Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

- (a) no presentó estados financieros en los periodos anteriores;
- (b) presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o
- (c) presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

(35.5) El párrafo 3.17 de esta NIIF define un conjunto completo de estados financieros.

**Gráfico 3: Conjunto Completo de Estados Financieros**

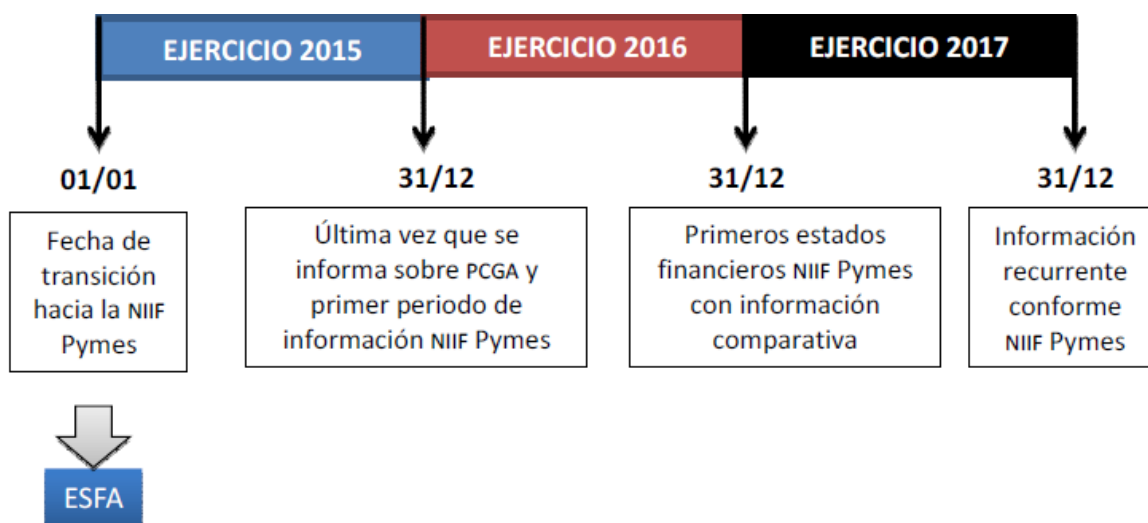


***Fuente: Elaboración Propia***



(35.6) La entidad debe revelar, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

**Figura 1: Cronograma de Transición**



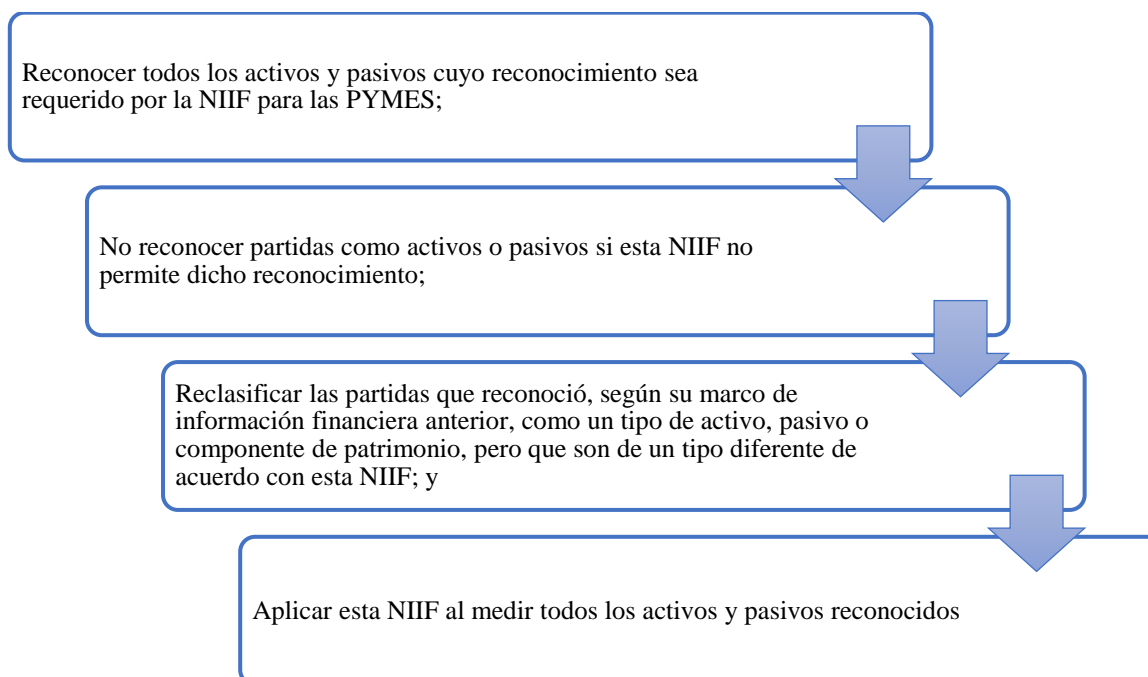
**Fuente:** (Rivada, A. B. (2015). *Adopcion por primera vez de las NIIF para las PYMES.*

Colombia.)

#### 4.3.1.3 Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición

(35.7) Una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

**Gráfico 4: Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición**



***Fuente: Elaboración Propia***

(35.8) Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta NIIF pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio).

(35.9) En la adopción por primera vez de esta NIIF, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones:

(a) Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros. Los activos y pasivos financieros dados de baja según el marco de contabilidad aplicado por la entidad con anterioridad antes de la fecha de transición no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para las PYMES. Por el contrario, para los activos y pasivos financieros que hubieran sido dados de baja conforme a la NIIF para las PYMES en una transacción anterior a la fecha de transición, pero que no hubieran sido dados de baja según el marco de contabilidad anterior de la entidad, una entidad tendrá la opción de elegir entre (a) darlos de baja en el momento de la adopción de la NIIF para las PYMES; o (b) seguir reconociéndolos hasta que se proceda a su disposición o hasta que se liquiden.

(b) Contabilidad de coberturas. Una entidad no cambiará su contabilidad de coberturas, realizada con anterioridad a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, para las relaciones de cobertura que hayan dejado de existir en la fecha de transición. Con respecto a las relaciones de cobertura que todavía existan en la fecha de transición, la entidad seguirá los requerimientos de contabilidad de coberturas de la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros, incluidos los requerimientos de discontinuar la contabilidad de cobertura para relaciones de cobertura que no cumplan las condiciones de la Sección 12.

(c) Estimaciones contables.

(d) Operaciones discontinuadas.

(e) Medición de participaciones no controladoras. Los requerimientos del párrafo 5.6 de distribuir los resultados y el resultado integral total entre las participaciones no controladoras y los propietarios de la controladora se aplicarán, de forma prospectiva, a partir de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (o a partir de la primera fecha en que se aplique esta NIIF para reexpresar las combinaciones de negocios—véase el párrafo 35.10).

(35.10) Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF:

(a) Combinaciones de negocios. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por no aplicar la Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía a las combinaciones realizadas antes de la fecha de transición a esta NIIF. Sin embargo, si la entidad que adopta por primera vez la NIIF reexpresa una de las combinaciones de negocios para cumplir con la Sección 19, deberá reexpresar todas las combinaciones de negocios posteriores.

(b) Transacciones con pagos basados en acciones. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF no está obligada a aplicar la Sección 26 Pagos Basados en Acciones a los instrumentos de patrimonio concedidos con anterioridad a la fecha de transición a esta NIIF, ni a los pasivos surgidos de transacciones con pagos basados en acciones que se liquiden antes de la fecha de transición a esta NIIF.

(c) Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

(d) Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

(e) Diferencias de conversión acumuladas. La Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera requiere que una entidad clasifique algunas diferencias de conversión como un componente separado del patrimonio. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por considerar nulas las diferencias de conversión acumuladas de todos los negocios en el extranjero en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, aplicar el método de “nuevo comienzo”).

(f) Estados financieros separados. Cuando una entidad prepara estados financieros separados, el párrafo 9.26 requiere que contabilice sus inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta de alguna de las formas siguientes:

- (i) al costo menos el deterioro del valor, o
- (ii) al valor razonable con los cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.

Si una entidad que adopta por primera vez la NIIF mide esta inversión al costo, medirá esa inversión en su estado de situación financiera separado de apertura, preparado conforme a esta NIIF, mediante uno de los siguientes importes:

- (i) el costo determinado de acuerdo con la Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados, o

(ii) el costo atribuido, que será el valor razonable en la fecha de transición a las NIIF para PYMES o el importe en libros de los PCGA anteriores en esa fecha.

(g) Instrumentos financieros compuestos. El párrafo 22.13 requiere que una entidad separe un instrumento financiero compuesto en sus componentes de pasivo y patrimonio en la fecha de la emisión. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF no necesitará separar estos dos componentes si el componente de pasivo ha dejado de existir en la fecha de transición a esta NIIF.

(h) Impuestos diferidos. No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

(i) Acuerdos de concesión de servicios. No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF aplique los párrafos 34.12 a 34.16 a los acuerdos de concesión de servicios realizados antes de la fecha de transición a esta NIIF.

(j) Actividades de extracción. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF, y utiliza la contabilidad de costo completo conforme a PCGA anteriores, puede optar medir los activos de petróleo y gas (activos empleados en la exploración, evaluación, desarrollo o producción de petróleo y gas) en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, por el importe determinado según sus PCGA anteriores. La entidad comprobará el deterioro del valor de esos activos en la fecha de transición a esta NIIF, de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

(k) Acuerdos que contienen un arrendamiento. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por determinar si un acuerdo, vigente en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, contiene un arrendamiento (véase el párrafo 20.3) sobre la base de los hechos y las circunstancias existentes en esa fecha, en lugar de considerar la fecha en que dicho acuerdo entró en vigor.

(l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. El párrafo 17.10(c) señala que el costo de una partida de propiedades, planta y equipo incluirá la estimación inicial de los costos de retiro del servicio y retirada del elemento y la restauración del lugar donde está situado, obligaciones en las que incurre la entidad, ya sea cuando adquiere el elemento o a consecuencia de haberlo utilizado durante un determinado periodo, con propósitos distintos de la producción de inventarios. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir este componente del costo de una partida de propiedades, planta y equipo en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, en lugar de en la fecha o las fechas en que surgió inicialmente la obligación.

(35.11) Cuando sea impracticable para una entidad la re expresión del estado de situación financiera de apertura, en la fecha de transición, con relación a uno o varios de los ajustes requeridos por el párrafo 35.7, la entidad aplicará los párrafos 35.7 a 35.10 para dichos ajustes en el primer periodo para el que resulte practicable hacerlo, e identificará los datos presentados en periodos anteriores que no sean comparables con datos del periodo anterior en que prepara sus estados financieros conforme a esta NIIF. Si es impracticable para una entidad proporcionar cualquier información a revelar requerida por esta NIIF para cualquiera

de los periodos anteriores al periodo en el que prepara sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF, revelará dicha omisión.

#### **4.3.1.4 Información a revelar**

Explicación de la transición a la NIIF para las PYMES

(35.12) Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.

#### **4.3.1.5 Conciliaciones**

(35.13) Para cumplir con el párrafo 35.12, los primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF de una entidad incluirán:

- (a) Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- (b) Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
  - (i) la fecha de transición a esta NIIF; y
  - (ii) el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.
- (c) Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más



recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.

(35.14) Si una entidad tuviese conocimiento de errores contenidos en la información elaborada conforme al marco de información financiera anterior, las conciliaciones requeridas por el párrafo 35.13 (b) y (c) distinguirán, en la medida en que resulte practicable, las correcciones de esos errores de los cambios en las políticas contables.

(35.15) Si una entidad no presentó estados financieros en periodos anteriores, revelará este hecho en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

#### **4.3.2 Consideraciones previas de una entidad al afrontar un proceso de cambio de modelo contable.**

La adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES en una entidad que ha venido confeccionando y reportando su información financiera siguiendo principios contables generalmente aceptados de índole local (en adelante PCGA) representa una auténtica ruptura en la continuidad de sus procesos de información contable y financiera, que no afecta solo al área o departamento de contabilidad.

La adopción de la NIIF para las PYMES, al referirse a toda la información, afecta igualmente en toda la organización, independientemente de su tamaño. Cuestión distinta es que el impacto en la información, en general asociado a la complejidad de las operaciones que realiza una compañía, sea menor o mayor. Es preciso evaluar tanto su extensión como su profundidad. Una vez que se ha asumido que la adopción de la NIIF para las PYMES no se

circunscribe solo a la contabilidad, mencionamos a continuación los aspectos que se pueden ver afectados en una organización.

El circuito de información en una entidad se ve afectado por las nuevas normas, implicando una modificación, a veces relevante, de procesos básicos de información, tanto para usuarios internos como externos, que provocan una adaptación de los procedimientos de la entidad. Esta circunstancia, si no se tiene prevista con anterioridad a la implantación de la NIIF para las PYMES, conducirá a numerosos cambios improvisados que se tendrán que hacer de forma urgente y precipitada y que provocarán ineficacias e ineficiencias en el proceso de adopción.

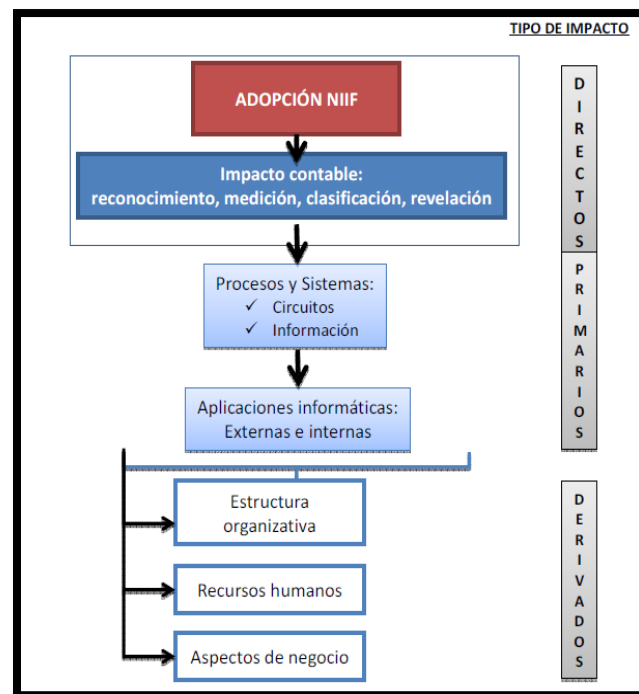
Al producirse cambios en los procesos y en la información, es inevitable en el actual entorno de elevada automatización de las empresas (ya sea por software estándar o desarrollos informáticos ad hoc) que haya que implicar desde el principio a los responsables de la informática de la entidad, puesto que tras cada cambio en la forma de registro de una operación, se pondrá de manifiesto, sin duda, un cambio en su programación, y tras cada cambio en el circuito de información habrá, igualmente, un impacto en las aplicaciones informáticas afectadas. Por tanto, es imprescindible contar desde un principio con un completo análisis funcional por parte de los analistas de la entidad y/o por parte del proveedor de software, en función del grado de externalización (outsourcing) que tenga la función informática en una entidad. Derivado de todo lo anterior, es muy posible que surja una doble necesidad:

- Introducir determinados cambios en la estructura de la entidad; y

- adaptar el perfil de los profesionales de las áreas de contabilidad y finanzas a la nueva realidad normativa.

Se presenta a continuación los impactos por áreas, entre “directos”, que afectan de forma directa a la contabilidad; “primarios”, que son los que hay que considerar de forma simultánea a los directos; y los “derivados”, que son los que hay que tener en cuenta para que no se resienta la eficacia y eficiencia de la entidad. (Rivada, A. B. (2015). *Adopcion por primera vez de las NIIF para las PYMES*. Colombia.)

**Figura 2: Efectos de la adaptación de una entidad a la NIIF para las PYMES**



**Fuente:** (Rivada, A. B. (2015). *Adopcion por primera vez de las NIIF para las PYMES*. Colombia.)

#### **4.3.2.1 Efectos de la adaptación de una entidad a la NIIF para las PYMES.**

Los efectos de la adaptación de una entidad se podrían agrupar de la siguiente manera:

- Directos: referentes a los efectos sobre la contabilidad, lo cual ya ha sido tratado
- Primarios: efectos sobre procesos y sistemas
- Derivados: efectos sobre la estructura organizativa, los recursos humanos y aspectos de negocio.

##### **4.3.2.1.1 Aspectos sobre procesos y sistemas.**

El procesamiento de las transacciones está estrechamente ligado a los efectos directos de la adopción de las nuevas normas, ya que los registros contables en la actualidad están soportados, prácticamente en su totalidad e independientemente del tamaño de la entidad, en entornos automatizados, por lo que los efectos que hemos llamado directos y primarios deben ir en paralelo a lo largo de todo el proceso de adopción.

El plan de cuentas utilizado por la entidad deberá ser adaptado de forma significativa por los cambios sustanciales producidos en la información contable que hay que elaborar; o confeccionar un nuevo plan de cuentas; y a su vez, lo anterior originará nuevas necesidades de información (internas y externas a la entidad) y habrá que establecer un diferente direccionamiento de la información. Esta primera batería de tareas a acometer por la entidad será responsabilidad de los contadores, pero necesitarán estar apoyados por los responsables de tecnologías de la información (en adelante TI), tanto si el soporte de automatización es totalmente interno, como si son sistemas diseñados parcial o totalmente subcontratado con algún proveedor de TI, o son paquetes estándar ofrecidos en

especial para las microempresas y las PYMES. De forma conjunta, los contadores con TI harán el análisis en detalle de los efectos contables de las normas en el procesamiento de las transacciones, y volcándolo en un análisis funcional para que, de forma inmediatamente posterior, TI pueda introducir los cambios en los sistemas existentes y/o confeccionen nuevos programas, lo cual incluye revisar todos los controles internos del procesamiento de la información. (Rivada, A. B. (2015). *Adopcion por primera vez de las NIIF para las PYMES*. Colombia.)

#### **4.3.2.1.2 Aspectos organizativos.**

Si bien los efectos sobre los procesos y sistemas de la información se producen de forma necesariamente paralela a la de la contabilidad, no ocurre lo mismo con los efectos de tipo organizativo (que llamamos “derivados”) que se suelen producir a lo largo del proceso cuando se ponen de manifiesto y/o al final de él durante la implantación definitiva de las nuevas normas. Agrupamos este tipo de efectos en tres tipos: de estructura, de recursos humanos, de negocio.

Generalmente la adopción de la NIIF para las PYMES en un territorio conlleva, además de la derogación de la mayor parte de la normativa previa en la que se basaban los PCGA, la emisión de normativa novedosa en temas mercantiles, tributarios y de mercado de valores. Todo ello en conjunto con cómo se vaya desarrollando el proyecto de adopción puede generar cambios en la estructura organizativa, tales como:

- separación de la contabilidad como área independiente, en el caso que no lo fuese de forma previa;
- reasignación de funciones entre diferentes áreas;
- reorganización del área de TI;
- reubicación de la unidad tributaria.

Respecto a los recursos humanos, el primer efecto que se produce es el de la necesidad de formación de las personas de las empresas que están relacionadas con la generación, procesamiento y análisis de la información, que necesitarán adquirir y reforzar nuevas competencias tanto de tipo técnico (conocimiento de la NIIF para las PYMES) como de tipo persona. (Rivada, A. B. (2015). *Adopcion por primera vez de las NIIF para las PYMES*. Colombia.)

#### **4.3.3 Políticas contables transición a las NIIF.**

Una entidad usará las mismas políticas contables en su ESFA y en los períodos intermedios conforme a la NIIF para PYMES. Estas políticas contables cumplirán con todos los requerimientos de la NIIF para PYMES vigente al final del primer periodo sobre el que informe según la NIIF para PYMES. Por tanto, no se podrían aplicar anteriores versiones, si las hubiese, de la NIIF para PYMES vigentes en fechas anteriores.

Lo anterior implica, para el caso que veíamos anteriormente de primeros estados financieros de NIIF para las PYMES al 31 de diciembre de 2015, que el ESFA al 1 de enero de 2014 se

deberá preparar según la norma vigente al 31 de diciembre de 2015, por lo que el ESFA no sería definitivo hasta dicha fecha. Como ya hemos comentado, en general, en la preparación de estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES se aplicará la regla de la retroactividad. Lo anterior significa que se actuará en la preparación de los estados como si siempre se hubiesen seguido unas políticas contables acordes con la NIIF para las PYMES. (Rivada, A. B. (2015). *Adopcion por primera vez de las NIIF para las PYMES*. Colombia.)

Se requiere de quien adopte la primera vez la NIIF para las PYMES, con las excepciones que considera la norma, que realice los siguientes trabajos (Sección 35.7):

1. **Reconocer:** incluir los activos y pasivos que no estaban en el estado de situación financiera si cumplen la definición del marco conceptual de la NIIF para las PYMES, como, por ejemplo:
  - activos y pasivos por impuestos diferidos.
  - activos y pasivos por arrendamientos financiero
  - valor de desmantelamientos en determinados activos y su correspondiente provisión
  - plusvalía en combinaciones de negocio.
2. **Retirar:** no reconocer los activos y pasivos que, aun estando en el estado de situación financiera de una entidad, no cumplen con los requisitos exigidos por la NIIF para las PYMES, como, por ejemplo:
  - determinados tipos de intangibles

- gastos diferidos que no cumplan los criterios de reconocimiento
- provisiones si no hay obligación presente
- costos relacionados con investigaciones y desarrollos en curso.

3. **Reclasificar:** elementos que ya están reconocidos en el estado de situación financiera anteriormente a la aplicación de la NIIF para las PYMES, pero que por su aplicación resultan ser un tipo diferente de activo, pasivo o componente de patrimonio, como, por ejemplo:

- determinación de patrimonio neto o pasivo de los pasivos financieros
- distinción entre corriente y no corriente
- nueva agrupación de efectivo y equivalentes
- inexistencias de capítulos o cuentas de gastos o ingresos extraordinarios.

En este apartado incluiríamos también la necesaria red denominación de las cuentas al lenguaje NIIF.

4. **Medir:** aplicar la NIIF para las PYMES en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos en el estado de situación financiera. Se introducen nuevos principios de medición: valor razonable, costo amortizado, valor actual, etc.

El adoptante por primera vez puede elegir, dentro de las diferentes opciones que ofrecen las exenciones de la Sección 35, las políticas contables que va a usar en adelante. Por tanto, el paso de PCGA a la NIIF para las PYMES da a la entidad la posibilidad, si bien limitada, de



seleccionar entre determinadas políticas contables que entienda son las más adecuadas para su negocio y estructura de información.

Dado lo anterior, no es extraño que las políticas contables que aplique una entidad a partir de la adopción de la NIIF para las PYMES difieran de las que venía aplicando hasta ese momento, motivadas por eventos ocurridos con anterioridad a la adopción. Dichas diferencias provocarán ajustes que se reconocerán, a la fecha de transición, en ganancias acumuladas, excepto que en algún caso en particular se indique una partida específica dentro de patrimonio. (Rivada, A. B. (2015). *Adopcion por primera vez de las NIIF para las PYMES*. Colombia.)

#### **4.3.4 Información específica a suministrar en la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES**

Los primeros estados financieros en los que se aplican la NIIF para las PYMES deben cumplir con todos los requerimientos de información de presentación y revelación contenidos en las siguientes secciones:

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8 Notas a los Estados Financieros.

Si la entidad detectara errores producidos en la información previa según los PCGA, es necesario distinguir estos de los cambios de política contable en las conciliaciones, pues esta revelación ayuda al usuario:

- La información sobre los cambios de política contable ayuda a explicar la transición a la NIIF para las PYMES;
- la información sobre los errores contenidos en la información previa ayuda a evaluar la fiabilidad de la información financiera.

Las NIIF para las PYMES requiere que se den todas las explicaciones complementarias necesarias con los detalles suficientes para que los usuarios puedan entender todos los ajustes significativos realizados en los estados de posición financiera, el de resultado integral y el de flujos de efectivo (este último si se hubiese confeccionado en el periodo anterior según PCGA). (Rivada, A. B. (2015). *Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES*. Colombia.)

## **4.4 METODOLOGÍA DEL PROCESO DE TRANSICIÓN DESDE EL PUNTO DE VISTA CONTABLE.**

### **4.4.1 Fases para la adopción de las NIIF PYMES.**

- Diagnóstico y planificación
- Preparación (diseño y desarrollo)
- Conversión,
- Mantenimiento.

#### **4.4.1.1 Fase I diagnóstico y planificación.**

En esta fase se determinan las necesidades de cambio a nivel de procesos, sistemas de información y estructura organizativa de acuerdo a los requerimientos de la NIC/NIIF, elaborando un plan de trabajo que facilite la adopción en forma eficaz y eficiente. (gaitan)

*(gaitan, Rodrigo estupiñan), NIC/NIF TRANSICION Y ADOPCIÓN EN LA EMPRESA*

Esta fase comprende las siguientes actividades:

- ✓ Integración del equipo responsable del proyecto;
- ✓ Análisis de la situación de la empresa
- ✓ Identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la compañía;

#### **4.4.1.2 Fase II Diseño y desarrollo.**

Esta fase comprende:

- ✓ Identificar las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos (Políticas) de la normativa a adoptarse; secciones de la NIIF para PYMES que utilizara la empresa.
- ✓ Diseño y desarrollo de las propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa;
- ✓ Acuerdo formal de su adopción.
- ✓ Mejora en los sistemas de información de la entidad: El Sistema Contable; Las Políticas Contables (adoptándolas de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa); Manual de Procedimientos Contables; -Sistemas de Información, Procesos y Estructura Organizativa.

#### **4.4.1.3 Fase III Conversión e implementación.**

Identificar los procesos claves que tienen lugar en esta adopción y que están relacionados entre ellos y con los que se puede trabajar al mismo tiempo, para trabajar en las etapas que propone el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de aplicación voluntaria, etapa de transición y de la adopción, incluyendo la modificación de los Estados Financieros.

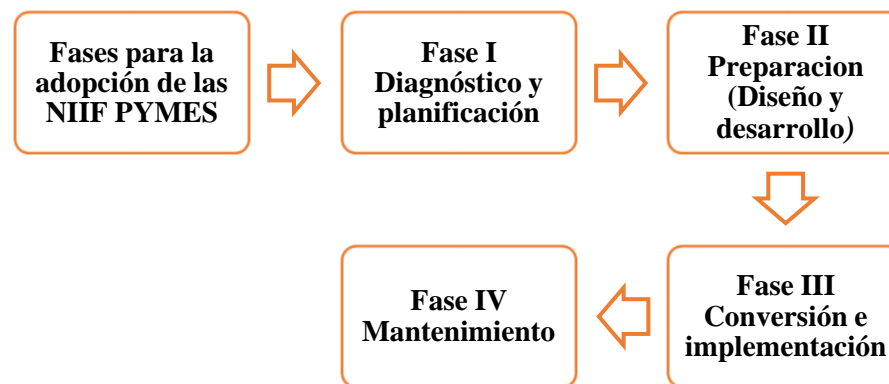
Esta fase comprende las siguientes acciones:

- ✓ Implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa;
- ✓ Capacitación del personal operativo;
- ✓ Determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros, el contenido del informe de adopción de la nueva normativa.

#### 4.4.1.4 Fase IV Mantenimiento.

Esta fase le permite a la entidad monitorear el cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo tanto, incluye la del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables en el momento de la conversión, posterior a la conversión, así como la adhesión oportuna a futuros cambios que se producirán en la normativa contable internacional.

**Gráfico 5: Fases para la adopción de las NIIF PYMES**



**Fuente: 7 Elaboración Propia**

#### 4.4.2 Proceso de conversión para cada una de las partidas.

En el proceso de adopción, es necesario eliminar los activos y pasivos que las NIIF no reconocen como tal, y reconocer o incorporar al balance general o estado de situación financiera los activos y pasivos que las NIIF reconocen, pero que no están incluidos.

#### **4.4.2.1 Proceso de conversión para cada una de las partidas del activo.**

##### **4.4.2.1.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

Según definiciones de la Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo (Sección 7.2), el efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista; y los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La aplicación es retrospectiva, que en esta ocasión no tiene complejidad alguna.

##### **4.4.2.1.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se corresponden con los préstamos y partidas por cobrar que son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Generalmente son a corto plazo, pero cuando el plazo es superior se contabiliza como no corriente y se le calcula el efecto financiero.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, los préstamos y partidas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro según Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. La provisión reflejará la probabilidad de cobro de los flujos de efectivo contratados.

##### **4.4.2.1.3 Activos financieros**

Los activos financieros comprenden, básicamente, cualquier activo que sea efectivo: un instrumento de patrimonio de otra entidad o un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o a intercambiar activos financieros o pasivos

financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

La Sección 11 requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos, excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad (Sección 11.4).

Los instrumentos financieros básicos se miden inicialmente al precio de transacción, incluyendo los costos de transacción (excepto si se miden a valor razonable con cambios en resultados). Sin embargo, si la adquisición o emisión implica transacción de financiación, la medición inicial es al valor presente de los pagos futuros de efectivo descontados a la tasa de interés del mercado para un instrumento similar.

Tras el reconocimiento inicial, los instrumentos financieros básicos se miden como sigue:

- los instrumentos de deuda, a costo amortizado usando el método de interés efectivo;
- los compromisos para recibir un préstamo, al costo (si lo hay) menos deterioro;
- Las inversiones en acciones no convertibles y sin opción de venta, a valor razonable si se puede medir de forma fiable, de otra manera a costo menos deterioro.

La pérdida por deterioro para los instrumentos medidos a costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original. Para los activos medidos al costo, el deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el mejor estimado de la cantidad que sería recibida si el activo fuera vendido a la fecha de estimación del deterioro.

La pérdida por deterioro se revierte si la cantidad de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución se puede relacionar de manera objetiva con un evento ocurrido después de que se reconoció la pérdida por deterioro. La reversión no puede resultar en que el valor en libros sea mayor al que habría sido si no se hubiera reconocido pérdida por deterioro.

El valor razonable se determinará según figura en la Sección 11.27 a 32.

Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas.

La clasificación de estas inversiones en un tipo u otro se basa en los siguientes conceptos:

- “Control”, tal y como viene definido en la Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados para las controladas.
- “Control conjunto”, tal y como se contempla en la Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos para los acuerdos conjuntos.
- “Influencia significativa”, tal y como se desarrolla en la Sección 14 Inversiones en Asociadas.



Teniendo en cuenta lo anterior, la cartera en inversiones de carácter permanente de la entidad adoptante por primera vez deberá reasignar cada una de ellas en alguna de esos tres tipos, incluso si no cumple con ninguno de los requisitos pasaría a formar parte del resto de inversiones, presumiblemente medido a costo.

A partir de lo anterior se efectúa la medición de las inversiones tanto para los estados financieros consolidados como para los estados financieros separados, cuando procede.

Las entidades controladas que no se hubieran consolidado previamente, ya sea por falta de uniformidad en las actividades desarrolladas o en la información heterogénea o por cualquier otra razón, deberán consolidarse con la controladora. En la eliminación de la inversión contabilizada que tiene la matriz contra el patrimonio de las subsidiarias que se realiza en la consolidación de las subsidiarias, se aplicarán los requerimientos de la Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía para la asignación de valores razonables entre los diversos elementos de la controlada y para el tratamiento de la plusvalía que pudiera existir:

- si la plusvalía es positiva (saldo deudor) se contabilizará como un activo, no depreciable, aunque sí sujeto a deterioro;
- si la plusvalía es negativa (saldo acreedor) se reconocerá un ingreso en el estado de resultados.

Todo el tema referente a la Sección 19 está cubierto por la opción que ofrece la Sección 35 de no aplicar retroactivamente sus requerimientos.

En el proceso de consolidación, cuando hay entidades controladas donde participan también otros socios, la parte del patrimonio correspondiente a estos últimos se considera patrimonio. A esa porción patrimonial se le denomina “participaciones no controladoras” (apartado 17) y se ubican dentro del patrimonio consolidado, a la vez se separa de forma específica la porción que le corresponde del Otro Resultado Integral según Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados. A la fecha de transición, los requerimientos sobre las participaciones no controladoras se aplican prospectivamente (excepción n° 4).

Las inversiones en acuerdos conjuntos se contabilizan según requerimientos de la Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos, pudiendo optar por su aplicación prospectiva (exención n° 18).

Para la valoración de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados se puede optar por aplicar en el ESFA el costo atribuido (exención n° 6) en lugar de los requerimientos de la Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados, que exigen su medición al costo o según la citada sección. Finalmente, habrá que estimar el posible deterioro de estas inversiones.

#### **4.4.2.1.4 Inventarios**

Los inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor neto realizable. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. La norma que prescribe el tratamiento contable de estos activos es la Sección 13 Inventarios.

La medición incluye la incorporación de las erogaciones derivadas de su compra y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Entre estos costos, hay que considerar: se han de imputar tanto los costos directos, como los costos indirectos variables y una distribución de los costos fijos indirectos.

Los costos de préstamos incurridos durante la producción de los inventarios no se incorporan al valor de los inventarios, sino que se registran como un gasto financiero del periodo.

Los métodos admitidos por la Sección 13 para la asignación de costos son el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado.

#### **4.4.2.1.5 Propiedades, Planta y Equipo.**

Lo primero que hay que determinar es si los elementos clasificados como Propiedades, Planta y Equipo son tales, ya que el valor de estos se va a ir recuperando con base en el uso que se hace de ellos para la explotación de la entidad. No obstante, hay otros elementos cuyo patrón de generación de efectivo futuro es diferente al resto de estos elementos, y son:

- Inmuebles arrendados: este modelo de gestión de los inmuebles se fundamenta en la rentabilidad procedente de la renta y en la revaluación del activo residual, por lo que al disponer de un patrón de conversión en efectivo diferente al del resto de elementos de Propiedades, Planta y Equipo se clasifica en forma diferenciada como Propiedades de Inversión.
- Activos biológicos: son aquellos que se utilizan en la producción de productos agrícolas, y se espera que produzcan durante más de un período.

- Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta (Sección 17.26): cuyo modelo de negocio consiste en su enajenación a corto plazo.
- Los elementos auxiliares y repuestos: el criterio de duración inferior a un ejercicio es el que determina normalmente que los elementos auxiliares y repuestos se consideren inventarios, y si es superior se consideran Propiedades, Planta y Equipo.

De lo anterior procederá realizar las reclasificaciones que sean necesarias tras el análisis oportuno.

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán inicialmente al costo, y en la primera aplicación habría que reconstruir desde su adquisición dicho costo, analizando si procede la activación desde el inicio de todas las erogaciones incurridos sobre esos elementos o si habría que eliminar alguno y/o añadir otros. Entre estos costos, hay que considerar:

los costos de préstamos incurridos durante la fase de construcción del activo no se añaden al valor de este, y se llevan al estado de resultados como costos financieros;

Los costos por desmantelamiento, que se han de incorporar también como mayor valor del activo con contrapartida de una provisión y reconociendo año a año el efecto financiero, si bien se pueden simplificar los cálculos sustancialmente optados por la exención que evita su retroactividad (exención n° 12);

Los gastos de mantenimiento y reparaciones deben ir directamente al estado de resultados y nunca se incorporan como mayor valor de estos activos.

Para evitar lo anterior, la Sección 35 establece la exención del costo atribuido (exenciones n° 3 y 4), por el que la entidad puede establecer como política contable en la fecha de transición que el costo sea equivalente al valor razonable de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo que estime conveniente, ya sea por carecer de información histórica, por ahorro de costos o por estimar que es un valor más acorde con el modelo de negocio de la entidad, o por cualquier otra causa. Para establecer el valor razonable de las Propiedades, Planta y Equipo será necesario que se hagan las valuaciones necesarias por peritos independientes con una capacidad técnica reconocida y experiencia en los tipos de elementos a valorar, utilizando generalmente como referencia precios de mercado o el costo de reposición. En el caso que se utilice el valor razonable como costo atribuido, no hay que considerar las prevenciones sobre costos capitalizables comentados en el párrafo precedente. Conviene insistir en que la aplicación del costo atribuido se puede hacer elemento a elemento.

El activo se deberá depreciar, a partir del momento en el que está listo para ser usado, sobre unas bases sistemáticas establecidas con base en su vida útil estimada, si no fuese así se tendría que recalcular la depreciación acumulada a la fecha. El deterioro se estima a partir de los requerimientos de la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

#### **4.4.2.1.7 Activos Intangibles**

Para esta cuenta es especialmente sensible el tema de reconocimiento, pues en el ESFA, y en función a si cumplen con los criterios para el reconocimiento de la Sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía:

- se retirarán los elementos de activo intangible que no cumplan con los requerimientos, tales como los costos incurridos por investigaciones y desarrollos si se hubiesen reconocido como activo;
- en general, no se reconocerán todos los intangibles generados internamente;
- se retirarán aquellos activos denominados diferidos que no cumplan los requisitos abajo indicados.

Los criterios de reconocimiento son los siguientes:

- es probable que del activo intangible se generen beneficios económicos futuros para la entidad;
- el costo del activo se puede medir de forma fiable;
- para los activos intangibles generados internamente en la entidad, las erogaciones invertidas en su generación solo se pueden capitalizar a partir del momento del reconocimiento, es decir, de forma prospectiva, por lo que los costos anteriores a ese momento permanecerán en los estados de resultados de los periodos precedentes, independientemente de que se conozcan cuáles son y que estén documentados y medidos con fiabilidad.

Una excepción de lo anterior se produce a la fecha de transición, ya que si se ha de reconocer un activo intangible (por cumplir los criterios de reconocimiento según NIIF para las PYMES) al inicio y además el criterio general de la Sección 35 es el de la retroactividad, entonces el activo se reconocerá activándose todos los costos que se han incurrido en su formación.

Los activos intangibles se considera que tienen una vida útil finita. Si la vida útil no se puede estimar con fiabilidad, se presume que es 10 años. Con las especificidades comentadas, el resto de comentarios hechos para las Propiedades, Planta y Equipo son aplicables a los activos intangibles.

#### **4.4.2.2 Proceso de conversión para cada una de las partidas del Pasivo.**

##### **4.4.2.2.1 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros inicialmente reconocidos a su valor razonable menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Generalmente son a corto plazo, pero cuando el plazo es superior se contabiliza como no corriente y se le calcula el efecto financiero.

##### **4.4.2.2.2 Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea, básicamente, una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad.

El criterio general, que tiene excepciones, es el de clasificar todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

##### **4.4.2.2.3 Pasivos y activos por impuestos corrientes.**

La norma que prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias (que incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las

ganancias sujetas a imposición), así como los activos y pasivos relacionados es la Sección 29 Impuestos a las Ganancias.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del estado de situación financiera, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores, y debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

En la Sección 35 no hay excepciones ni exenciones relacionadas con los impuestos corrientes, por lo que hay que aplicar la norma de manera retrospectiva.

#### **4.4.2.2.4 Pasivos y activos por impuestos diferidos.**

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos que figuran en el estado de situación financiera y los montos usados para fines tributarios. Pueden ser de dos tipos:

- Diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. Dan lugar a pasivos por impuestos diferidos.
- Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida)



fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. Dan lugar a activos por impuestos diferidos.

Los impuestos diferidos son medidos a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son revertidas, basándose en las normas que han sido aprobadas o están a punto de serlo a la fecha del estado de situación financiera. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento (ya sea por pérdidas del ejercicio o por ventajas fiscales no utilizadas), pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Si la obtención de los valores de los impuestos diferidos implican un coste o esfuerzo desproporcionado, se permite el que no se revelen (exención n° 8).

#### **4.4.2.2.5 Provisiones.**

La Sección 21 Provisiones y Contingencias define una provisión como un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Ninguna provisión se reconocerá, ni siquiera en el ESFA, si no cumple con la definición de pasivo.

El reconocimiento de una provisión se realiza con base en su probabilidad de ocurrencia y en la revelación.

#### 4.5 SECCIONES DE LA NIIF-PYMES Y DISPOSICIONES LEGALES TRIBUTARIAS RELACIONADAS.

Sección NIIF PYMES	Según la Norma	Regulación Tributaria
SECCIÓN 10: POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES.	<p><b>Políticas Contables:</b> Según la sección 10.11 los cambios en una política contable se contabilizarán de forma retroactiva, es decir que se aplicará a períodos anteriores para los que se presenta información financiera comparativa, siempre que sea practicable hacerlo o que no exista un esfuerzo desproporcionado y que la información deje de ser fiable para la toma de decisiones.</p> <p><b>Estimaciones Contables:</b> La sección 10.17 determina que los cambios en las estimaciones contables se aplicarán en la contabilidad de forma prospectiva, es decir que se registrarán desde el período corriente en adelante.</p> <p><b>Errores:</b> Según la sección 10.19 son omisiones e inexactitudes en los estados financieros que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que estaba disponible... Según el párrafo 10.21 en la medida en que sea practicable se corregirán de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.</p>	<p><b>Políticas Contables:</b> Las leyes tributarias no contienen regulación alguna en cuanto a las políticas contables aplicables a los estados financieros</p> <p><b>Estimaciones Contables:</b> Las disposiciones relativas a las estimaciones contables con relación a las cuentas por cobrar son fijadas de acuerdo a la Ley 822 Ley de Concertación Tributaria en su artículo 39 numeral 20 <i>“Hasta el dos por ciento (2%) del saldo de las cuentas por cobrar de clientes”</i></p> <p><b>Errores:</b> Cuando los errores tengan consecuencias tributarias, de acuerdo al artículo 71 de la Ley 562 Código Tributario de la Republica de Nicaragua, debe corregirse en el ejercicio en que tuvieron lugar, a través de una modificación a la declaración correspondiente.</p>
SECCIÓN 13: INVENTARIOS	<p><b>Medición de los inventarios</b></p> <p>Según el párrafo 13.4 la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.</p> <p><b>Valuación de los inventarios</b></p> <p>Según el párrafo 13.18, el costo de los inventarios será determinado mediante los métodos de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) o costo promedio ponderado. El método de Últimas Entradas Primeras Salidas, no está permitido en esta sección de la NIIF.</p>	<p>El artículo 44 de la Ley 822, en el primer párrafo establece la medición de los inventarios <i>“Cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor”</i></p> <p>En el segundo párrafo expresa: El contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:</p> <p>1. Costo promedio;</p>

Sección NIIF PYMES	Según la Norma	Regulación Tributaria
		<p>2. Primera entrada, primera salida; y</p> <p>3. Última entrada, primera salida.</p>
SECCIÓN 17: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<p><b>Medición</b></p> <p>El párrafo 17.9 determina que el reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo se hará al costo. Luego, su medición posterior al reconocimiento inicial según el párrafo 17.15, se estimará al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor.</p> <p><b>Métodos de depreciación</b></p> <p>La entidad seleccionará el método de depreciación que refleje el patrón con respecto al cual se espera consumir los beneficios económicos futuros, según el párrafo 17.22. Los métodos posibles de depreciación incluyen: el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.</p>	<p>La Ley de Concertación Tributaria en el artículo 45 Sistemas de depreciación y amortización, numeral 1 establece el método de depreciación: <i>“En la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activos”</i> de igual manera el Decreto 01-2013 Reglamento de la Ley 822, determina los años de vida útil estimada de los bienes.</p> <p>Otras consideraciones a tomar en cuenta sobre los bienes depreciables de acuerdo al marco tributario serán: Cuando se realicen mejoras y adiciones a los activos, el contribuyente deducirá la nueva cuota de depreciación en un plazo correspondiente a la extensión de la vida útil del activo.</p>
SECCIÓN 18: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA.	<p>Según el párrafo 18.2, un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.</p> <p><b>Medición</b></p> <p>En concordancia al párrafo 18.9, la entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo. La medición posterior al reconocimiento inicial, se estimará al costo menos la amortización acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro de valor.</p> <p><b>Método de amortización</b></p> <p>Según el párrafo 18.22 la entidad elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la entidad no puede</p>	<p><b>Método de Amortización</b></p> <p>En materia fiscal <i>“Los activos intangibles se amortizarán en cuotas correspondientes al plazo establecido por la ley de la materia o por el contrato o convenio respectivo; o, en su defecto, en el plazo de uso productivo del activo. En el caso que los activos intangibles sean de uso permanente, se amortizarán conforme su pago”</i>. Artículo 45 numeral 6, Ley de Concertación Tributaria.</p> <p>También en el reglamento de la ley 822, Artículo 34 numeral IV refiere que la amortización será establecida por normas</p>

Sección NIIF PYMES	Según la Norma	Regulación Tributaria
	determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.	de contabilidad o por el ejercicio de la práctica contable.

**Fuente: Elaboración Propia.**

## V. CASO PRÁCTICO

A continuación se presenta proceso de transición de la empresa DIVINA GRACIA, S.A. donde se plasman las fechas claves del proceso; los cambios requeridos por la NIIF para las PYMES de acuerdo a los componentes identificados en el diagnóstico, elaborándose casos hipotéticos para la realización del estado de situación financiera de apertura a través de ajustes y reclasificaciones aplicando el reconocimiento y medición de los activos y pasivos para la preparación y presentación de los primeros estados financieros.

### 5.1 Perfil de la empresa Divina Gracias, S.A

#### 5.1.1 Aspectos generales

La empresa Divina Gracia, S.A es una sociedad anónima de capital variable y por plazo indefinido, la empresa posee sus instalaciones en Managua.

##### 5.1.1.1 Principales actividades

Las actividades desarrolladas por la empresas dedicadas a la comercialización de son la venta de cerámica para sala, cocina, baño y exterior.

##### Principales proveedores:

- Ceramic S.A
- Lucpisos cia, Ltda.
- Century Int.
- Unichar Int.

##### Principales Clientes:

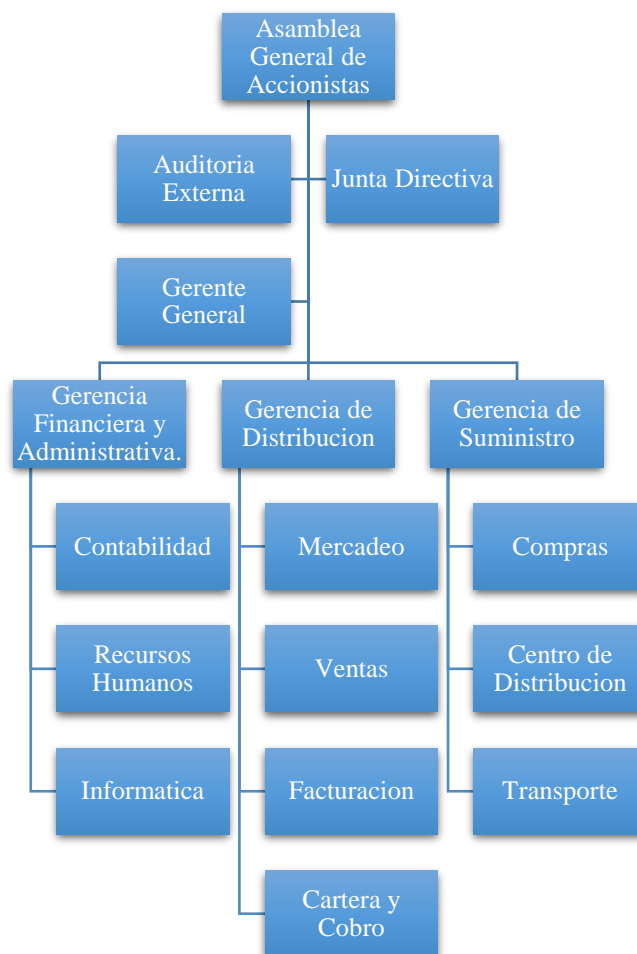
- Sinsa S.A
- Construcciones Morazan, S.A

- Marcos Hurtado S.A
- Ingenieros y consultores Lucas S.A,

### 5.1.1.2 Accionistas

Accionistas	Porcentajes
Juan Ramón Rodríguez	25%
Bertha Julia Méndez	25%
Adolfo Centeno	25%
Genielsis Montero	15%
Jared Montero	10%
	100%

### 5.1.1.3 Estructura Organizativa



## 5.2 FASE I. Diagnóstico y planificación.

### 5.2.1 Integración del equipo responsable del proyecto:

Se conformó equipo responsable para llevar a cabo la transición de PCGA a NIIF para PYMES quienes planificarán y ejecutarán plan de trabajo tomando en consideración la situación actual en que la empresa se encuentra ante las exigencias de la NIIF para las PYMES, también se encargaran de elaborar los cambios en las políticas y sus efectos, sistema contable, preparar los primeros estados financieros explicando los cambios en la situación financiera.

#### Equipo responsable para llevar a cabo la transición de PCGA a NIIF para PYMES

NOMBRE Y APELLIDOS	PUESTO	RESPONSABILIDAD
ALISSON CASTRO ROJAS	CONTADOR GENERAL	COORDINADOR DEL PROCESO DE TRANSICION
MARCOS FONSECA	CONSULTOR EXTERNO A LA EMPRESA	REVISION Y SEGUIMIENTO DEL PROCESO DE TRANSICION
MERCEDES BALTOIANO	ANALISTE CONTABLE	PROPORCIONAR INFORMACION TECNICA REQUERIDA PARA EL ANALISIS Y DISEÑO DE LAS POLITICAS CONTABLES
MARCELO FERNANDEZ	GERENTE DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	
JEYMI LOPEZ	JEFE DE TESORERIA	
DOUGLAS TIJERINO	ENCARGADO DE REMUNERACION	
LUCAS MARTINEZ	GERENTE DE MANTENIMIENTO	
VALUADORES S.A	PERITOS EXTERNOS	DISEÑO E IMPLEMENTACION DE LAS POLITICAS CONTABLES
CARMEN AGUIRRE	JEFE DE CONTABILIDAD	
ANIELKA RIVERA	GERENTE DE IMPUESTOS	
MARCELO FERNANDEZ	GERENTE DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	

El equipo responsable determinó un período de tres meses para llevar a cabo la adopción de la normativa la cual comprende de diciembre de 2017 a febrero 2018 y marzo para emitir el informe final.

### 5.2.2 Evaluación de la situación actual de la empresa.

Divina Gracia, S.A. realiza su contabilidad basada en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y criterios fiscales; la empresa no posee políticas por escrito, pero si existe ambiente de control razonable en sus operaciones, los estados financieros se preparan anualmente de forma comparativa incluyendo anexos a los mismos.

La información es procesada a través del sistema contable InisPro, que contiene herramientas y sesiones que no son aprovechadas por la entidad, no se brinda capacitación al personal. La administración ha decidido implementar la NIIF para las PYMES, a solicitud de los accionistas y por las exigencias de usuarios externos que requieren estados financieros fiables, razonables y que puedan ser comparables.

### 5.3. Fase II Diseño y desarrollo.

#### 5.3.1 Secciones de la NIIF para las PYMES que se aplicaran en la empresa.

Identificación de la aplicación de las secciones de la NIIF para las PYMES:

No.	Secciones	Aplica	No aplica
1	Pequeñas y Medianas Entidades	X	
2	Conceptos y Principios Generales	X	
3	Presentación de Estados Financieros	X	
4	Estado de Situación Financiera	X	
5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	X	
6	Estado de Cambios en El Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	X	
7	Estado de Flujos de Efectivo	X	
8	Notas a los Estados Financieros	X	
9	Estados Financieros Consolidados y Separados		X
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	X	
11	Instrumentos Financieros Básicos	X	



No.	Secciones	Aplica	No aplica
12	Otros Temas Relacionados con Los Instrumentos Financieros		X
13	Inventarios	X	
14	Inversiones en Asociadas		X
15	Inversiones en Negocios Conjuntos		X
16	Propiedades de Inversión		X
17	Propiedades, Planta y Equipo	X	
18	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	X	
19	Combinaciones de Negocio y Plusvalía		X
20	Arrendamientos		X
21	Provisiones y Contingencias	X	
22	Pasivos y Patrimonio	X	
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	X	
24	Subvenciones del Gobierno		X
25	Costos por Préstamos	X	
26	Pagos Basados en Acciones		X
27	Deterioro del Valor de los Activos	X	
28	Beneficios a los Empleados	X	
29	Impuesto a las Ganancias	X	
30	Conversión de la Moneda Extranjera	X	
31	Hiperinflación		X
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa		X
33	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas		X
34	Actividades Especiales		X
35	Transición a la NIIF para las PYMES	X	

### 5.3.2 Políticas contables bajo NIIF para las PYMES.

La transición a NIIF para PYMES genera cambios a los sistemas de información y procesos.

A fin de mejorar los sistemas de información de la entidad: El departamento de TI efectúa mejoras en el Sistema Contable y se emite propuesta de Políticas Contables (adoptándolas de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa).

### **5.3.2.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo.**

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y los sobregiros bancarios.

La partida efectivo está conformada por los saldos en caja, cuentas corrientes en bancos, depósitos de ahorro en entidades financieras y cooperativas, fondos de cambio. Se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como “Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo”

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

### **Alcance**

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes, la entidad elabora el estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de los mismos.

### **Reconocimiento y Medición**

#### **Medición inicial:**

- Las partidas de efectivo se miden al costo de la transacción.
- Las partidas de equivalentes al efectivo se miden al costo de la transacción más los gastos incurridos en su adquisición.
- Las partidas de equivalentes al efectivo son las que no superen los noventa (90) días de vencimiento.
- Las transacciones se registran en la moneda funcional que es el córdoba nicaragüense.
- Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes (Tasa representativa del mercado) en la fecha de las transacciones.

#### **Medición posterior:**

- Las partidas de efectivo se miden al costo de la transacción.
- Las partidas de equivalentes al efectivo se miden al costo de la transacción menos el deterioro de valor.

#### **Presentación**

Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se presentan dentro del estado de situación financiera en el grupo de activos corrientes.

#### **Presentación del Estado de Flujos de Efectivo**

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo, contienen el saldo de esta partida, excepto los fondos sujetos a restricción. Estos últimos fondos se presentan bajo la subpartida de efectivo restringido.

Divina Gracia, S.A prepara un estado de flujos de efectivo, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada período anual. Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa conjuntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la Entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo.

#### **5.3.2.2 Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Los Deudores Comerciales están conformados por la Cartera de Créditos y esta compuesto por las operaciones de crédito otorgadas y desembolsadas a sus asociados bajo diferentes modalidades y aprobada de acuerdo con los reglamentos internos de la Entidad y expuestas a un riesgo crediticio que debe ser evaluado de manera permanente.

Los Deudores Comerciales (Cartera de créditos) son Instrumentos financieros porque se convierten en contratos (pagarés) que dan lugar a activos financieros de la entidad y a pasivos financieros de los asociados que adeudan los préstamos.

#### **Alcance**

Estas políticas contables se deben aplicar en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la partida que conforma los Deudores Comerciales (Cartera de Créditos) y los

intereses provenientes de la misma. Los Deudores Comerciales comprenden la Cartera de Créditos según el catálogo de cuentas que adopte la Entidad y los intereses causados.

Los Deudores Comerciales (Cartera de Créditos) se formalizan a través de los desembolsos; además con los pagarés, libranzas y documentos similares que sirven de garantía o respaldo y que son firmados por los asociados de la empresa.

### **Presentación**

La Cartera de créditos se clasificará en el Estado de Situación Financiera como activo corriente para todos los saldos a cargo de los asociados que se recauden dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como activos no corrientes.

### **Reconocimiento y Medición**

La entidad reconocerá en sus activos financieros los Deudores Comerciales por Cartera de Créditos resultantes de la venta tales como los créditos otorgados a los asociados en las diferentes líneas y en cumplimiento de su objeto social como actividad principal.

Los Deudores Comerciales por Cartera de Créditos generan intereses. Los intereses generados y devengados se abonan como ingresos de actividades ordinarias (Sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias, párrafo 23.28).

### **Medición inicial:**

- Al reconocer inicialmente un activo financiero, la empresa lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de

los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

- Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado (para este caso será la tasa de colocación propia de Divina Gracia, S.A) para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

### **Medición posterior:**

Divina Gracia, S.A medirá los Deudores Comerciales por Cartera de Créditos al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, la empresa efectuará este análisis en forma mensual.

### **Deterioro del valor de los Deudores Comerciales (Cartera de Créditos) Medidos al Costo Amortizado**

Mensualmente Divina Gracia, S.A, evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los Deudores Comerciales que se midan al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la empresa reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **Provision por Deterioro de cuentas por cobrar**

La empresa Divina Gracia S.A realizara provision por deterioro según el siguiente % de incobrabilidad, el cual se analizara anualmente para su actualizacion de existir variaciones considerables que afecten la provision:

<b>Antigüedad</b>	<b>% Incobrabilidad</b>
0-30 Dias	1%
31-60 Dias	8%
61-90 Dias	10%
+90 Dias	15%

### **Reversión:**

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro de los Deudores Comerciales (Cartera de Créditos) disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la empresa revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente con abono a gastos, si es dentro del periodo sobre el que se informa, o mediante el ajuste de una cuenta de ingresos si el deterioro se hizo en años anteriores.

### **Baja en Cuentas de Deudores Comerciales (Cartera de Créditos).**

Divina Gracia, S.A. dará de baja los saldos a cargo de los Deudores Comerciales (Cartera de Créditos) en los siguientes casos:

- El deudor asociado paga el saldo de su deuda.
- Cuando a pesar de las gestiones realizadas, no sea posible obtener su recaudo. En este caso se requiere aprobación por parte del Consejo de Administración.

- Cuando se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero (venta de cartera en firme).

## Revelación

La empresa revelará, al final del periodo sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año):

- En la nota 2 Políticas contables: Se revelará, un resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas en los Deudores comerciales (Cartera de créditos) y otras políticas relevantes.
- Importe en libros de los Deudores comerciales (Cartera de créditos), medidos al costo amortizado.
- Información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los Deudores comerciales (Cartera de créditos).
- El importe esperado de la cartera a recuperar dentro de los doce meses siguientes al periodo sobre el que se informa y después de doce meses posteriores a esa fecha.
- El importe de los ingresos por intereses obtenidos de los Deudores comerciales (Cartera de créditos) medidos al costo amortizado.
- Análisis de antigüedad de la cartera que se encuentra en mora.
- Análisis de la cartera que se haya determinado como deteriorada y los factores que se consideraron para determinar el deterioro.
- El importe de las pérdidas por deterioro durante el periodo.
- El monto de la baja en cuentas de la cartera durante el periodo.



- El importe de las reversiones de las pérdidas por deterioro en el periodo sobre el que se informa.

### 5.3.2.3 Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo. El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración, se reconocen en gastos, independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo. A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil

del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Para efectos de la aplicación por primera vez de la Sección 35, deberá determinarse el costo atribuido de acuerdo con las tres opciones existentes (costo, valor razonable o un avalúo comercial).

Los terrenos no se deprecian, por tener una vida útil indefinida. La depreciación de las categorías de las partidas de propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual entre la vida útil del activo.

### **Alcance**

Las propiedades, planta y equipo de la entidad son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

## Reconocimiento y Medición

Divina Gracia, S.A. reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: a) Es probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la Entidad controle en periodos superiores a un año. b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

### Medición inicial:

Se medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo.

**Componentes del costo:** El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del sitio donde se ubicará el activo, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

**Medición del costo:** El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

**Medición posterior:**

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al valor revaluado menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La Entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

**Depreciación**

Los activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. El cargo por depreciación se reconoce en resultados.

Para determinar la vida útil de un activo, se deberá considerar todos los factores contemplados en el párrafo 17.21 de la NIIF para las PYMES:

(a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

(b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

**Importe depreciable:** La cantidad depreciable del activo se asigna durante la vida útil.

**Importe depreciable = Costo menos valor residual**

**Valor residual:** El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**Método de depreciación:** para efectuar la depreciación de todos los elementos de las propiedades, planta y equipo Divina Gracia, S.A. utiliza el método lineal.

### **Baja en cuentas**

1. El importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se dará de baja en cuentas por su disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

En el caso de siniestros de activos asegurados, se deben reconocer como gastos del periodo e iniciar el respectivo procedimiento de reclamación ante las compañías aseguradoras con el objeto de reconocer como ingreso la cuenta por cobrar únicamente cuando se tenga certeza del valor aceptado por la Entidad aseguradora.

2. El valor en libros de las partes (componentes) sustituidos (reemplazados) se dará de baja conforme antes de capitalizar el nuevo componente como un activo diferente.

### **Revelaciones**

La entidad revelará al cierre de cada año, para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 –Deterioro del valor de los activos de la NIIF para las PYMES.

#### **5.3.2.4 Pasivos Financieros**

Los préstamos recibidos de instituciones financieras, se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y

cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

### **Alcance**

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los pasivos financieros. Debe entenderse que los pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la entidad con los asociados y con instituciones financieras.

### **Presentación**

Los Pasivos financieros se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como pasivos no corrientes.

### **Reconocimiento y Medición**

Se clasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero.

**Medición inicial:** a) Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, la empresa lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

b) Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Entidad medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la compra de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

**Medición posterior:** Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

### **Baja en Cuentas de un Pasivo Financiero**

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado. La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá en el resultado del periodo.

### **Revelación**

Se debe revelar en una nota a los estados financieros, la naturaleza de los pasivos financieros, así como incluir separadamente y en columnas, información relativa a los depósitos recibidos de los asociados, los préstamos recibidos y otros pasivos a largo plazo, desdoblado en fracción corriente y no corriente de acuerdo a lo siguiente:



- a) Clase de obligación y características significativas (naturaleza y alcance, Valor del principal, vencimiento, otros);
- b) Garantía otorgada o gravamen;
- c) Importe y fechas de pago del principal previstas (calendario de pagos);
- d) Saldo pendiente de pago. Para los pasivos financieros a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas, se revelará lo siguiente: a) Clase de instrumento financiero; b) Valor razonable; c) Ingreso o gasto financiero reconocido en el período.

En el Estado de Resultados se revelará las siguientes partidas ya sea en el estado del resultado o en las notas: a) Ganancias o pérdidas netas por pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados. b) El importe de los gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por los pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

#### **5.3.2.5 Proveedores.**

Los Acreedores Comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en desarrollo de su objeto social. Los Acreedores Comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los Acreedores Comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

## **Alcance**

La política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los Acreedores Comerciales. Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la empresa derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio. Los Acreedores Comerciales se formalizan a través de facturas, y otros documentos por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

## **Presentación**

Los Acreedores Comerciales se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como pasivos no corrientes.

## **Reconocimiento y Medición**

Medición inicial: a) Al reconocer inicialmente un Acreedor Comercial, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

b) Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

**Medición posterior:** Después del reconocimiento inicial, Divina Gracia, S.A. medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

### **Baja en Cuentas**

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero clasificado como Acreedor comercial (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada (en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido) se reconocerá en el resultado del periodo.

### **Revelación**

En el Estado de Situación Financiera se informará en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros los importes en libros de las Acreedores Comerciales. Revelará respecto a los Acreedores Comerciales las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, incluyendo: a) Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocer en el estado de situación financiera un Acreedor Comercial, así como cuando se dan de baja dichos pasivos. b) Las bases de medición aplicadas a los Acreedores Comerciales tanto en el reconocimiento inicial como en los períodos posteriores. c) Pasivos financieros medidos al costo amortizado. Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, mostrando por separado:

#### **5.3.2.6 Capital Social.**

El capital social comprende el valor total de los aportes sociales, los cuales se clasifican como pasivo en el estado de situación financiera. Los aportes sociales son los pagos efectuados por los asociados de Divina Gracia, en dinero o en especie con el fin de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto social y que además sirven de garantía para los préstamos efectuados y demás obligaciones contraídas por los asociados.

El capital social está conformado por los aportes sociales pagados por los asociados: ordinarios, extraordinarios, más los aportes amortizados.

#### **Alcance**

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los aportes sociales pagados por los asociados, de acuerdo con las cuantías establecidas en los estatutos de la entidad.

#### **Reconocimiento y Medición**

El importe del capital se registra por el monto nominal de los aportes sociales efectivamente pagados por los asociados. En el caso de aportes en especie, el importe del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable. Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la modificación de los estatutos aprobada por la Asamblea de asociados de la empresa.

### **Revelación**

La entidad deberá revelar en cuanto a la partida de aportes sociales lo siguiente:

- a.- Mostrar el movimiento del periodo sobre el que se informa de los aportes sociales discriminados por aportes sociales ordinarios y aportes extraordinarios.
- b.- El importe de los excedentes capitalizados en el año, según la normatividad legal vigente, y la forma como se efectuó esta capitalización.

#### **5.3.2.7 Ingresos.**

Esta política se aplica a los ingresos de actividades ordinarias y a las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo los descuentos otorgados por la entidad. Las ganancias se miden al valor razonable de los ingresos devengados.

### **Alcance**

Esta política debe ser aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a.- Ingresos por intereses provenientes de los préstamos efectuados a los asociados;

- b.- Intereses y rendimientos financieros de las inversiones;
- c.- Arrendamientos de bienes raíces;
- d.- Los dividendos, participaciones y excedentes recibidos por los activos financieros.

Esta política también aplica a las ganancias, entendidas como otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

### **Reconocimiento y Medición**

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descontado los descuentos otorgados.

En los ingresos de actividades ordinarias no se incluye el impuesto sobre las ventas que debe pagarse al Estado.

### **Información a revelar**

La empresa Divina Gracia, S.A. revelará: (a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y de las ganancias incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios. (b) El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias.

### **5.3.2.8 Costos y Gastos.**

Esta política se aplica en el reconocimiento y valoración de los costos por prestación de servicios, gastos operacionales (de administración y de ventas), impuesto a la renta y pérdidas (otros gastos).

### **Alcance**

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos: Costos por los desembolsos incurridos durante el periodo para la realización de las actividades de prestación de servicios.

- Gastos operacionales (de administración y de ventas).
- Costos incurridos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados).
- Pérdidas por deterioro de activos.
- Pérdidas por variaciones en los valores razonables.
- Impuesto a la renta del periodo.
- Otros gastos que realiza en cumplimiento de su objeto social.

### **Reconocimiento y Medición**

Se reconocerán los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión operacional de Divina Gracia, S.A. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o a crédito.

Los costos en que se incurre por los intereses sobre los depósitos de ahorro se causan mensualmente independientemente de la fecha de su pago.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21 Provisiones y Contingencias se reconocerán cuando existe una obligación presente, originado por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones de beneficios a los empleados se efectúan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan a los resultados del período.

El gasto por impuesto a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá reconocerse y presentarse en el estado de resultado integral.

### **Revelación**

Se debe revelar la composición de los gastos operacionales según la naturaleza del gasto, considerando las actividades conexas a la actividad principal de la Entidad. Se debe revelar la composición del costo de ventas según la naturaleza del gasto, considerando la actividad económica de la entidad.

Se debe revelar el importe de los gastos por naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación:

1. Depreciaciones;
2. Amortizaciones de activos intangibles;
3. Deterioro;
4. Gastos de personal:



6. Impuestos;

7. Provisiones;

8. Otros gastos.

Se debe revelar la composición de los gastos de ventas considerando los gastos por naturaleza. Y también se debe revelar la composición de los gastos de administración considerando los gastos por naturaleza.

Se debe revelar por separado los ingresos y gastos no relacionados con las actividades del giro del negocio, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de la empresa durante el período, como los siguientes: a) Las estimaciones por deterioro de valor de: propiedades, planta y equipo, activos intangibles, así como la reversión de dichas estimaciones, de ser el caso. b) Protección del medio ambiente. c) Multas y sanciones. d) El resultado final de litigios y reclamaciones. e) Otras revelaciones.

### 5.3.3 Catalogo de cuentas bajo NIIF para las PYMES.

La empresa Divina Gracia, S.A con el objetivo de tener una guía adecuada para la elaboración de sus estados financieros diseñó un catálogo de cuentas bajo NIIF para pymes que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones en las actividades que efectúa la entidad. La codificación del catálogo de cuentas está estructurada conforme a los siguientes niveles:

- \* **Nivel 1** Las clases de cuentas en balance general y estado de resultado.
- \* **Nivel 2** Grupos que conforman las clases de cuenta en balance general y estado de resultado.
- \* **Nivel 3** Las cuentas contables que engloban cada grupo.
- \* **Nivel 4** Corresponde a las subcuentas relacionadas a cada cuenta contable
- \* **Nivel 5** abarcan las cuentas auxiliares para las subcuentas existentes.

#### Ejemplos de codificación del catálogo de cuenta:

NIVEL CTA.	CODIG	DESCRIPCION DE CUENTA
1	1000	ACTIVO
2	1100	ACTIVO CORRIENTE
3	1101	Efectivo y Equivalente a Efectivo
4	110102	Bancos
5	11010201	Moneda Nacional
5	11010202	Moneda Extranjera

*En los Anexos se aprecia el catálogo completo de la empresa.*

## 5.4. Fase III Conversión e implementación.

### 5.4.1 Estados Financieros previos a la Transición NIIF para PYMES:

**DIVINA GRACIA S.A**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2017.**  
**Cifras Expresadas en C\$ córdobas.**

#### ACTIVO CIRCULANTE

DISPONIBLE		32,738,071.56
Caja y Bancos	32,738,071.56	
REALIZABLE		11,753,842.00
Cuentas por cobrar	2,312,582.00	
Deudores varios	15,813.00	
Inventarios	9,425,447.00	
ACTIVO FIJO		14,098,714.00
Activo fijo neto	14,098,714.00	
DIFERIDO Y TRANSITORIO		671,318.47
Diferido y transitorio neto	671,318.47	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>59,261,946.03</b>

#### PASIVO y PATRIMONIO

EXIGIBLE A CORTO PLAZO		9,827,607.47
Proveedores	3,141,815.67	
Impuestos por Pagar	1,363,672.33	
Gastos Acumulados por pagar	3,034,792.88	
Prestamos por Pagar	2,287,326.60	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		13,519,190.14
Indemnización Por pagar L/P	5,183,640.17	
Prestamos por Pagar L/P	8,335,549.97	
PATRIMONIO GENERAL		35,915,148.42
Capital Social	15,333,580.24	
Utilidad del Ejercicio	2,607,627.09	
Utilidad Acumulada	17,973,941.09	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>59,261,946.04</b>

**ALISSON CASTRO ROJAS**  
**CONTADOR GENERAL.**

**MARIO HURTADO**  
**GERENTE.**

**DIVINA GRACIA S.A**  
**ESTADO DE GANANCIA Y PÉRDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017.**  
**Cifras Expresadas en C\$ córdobas.**

<b>INGRESOS</b>		<b><u>11,250,580.00</u></b>
Ingresos por Ventas	11,250,580.00	
<b>COSTO DE VENTA</b>		<b><u>3,150,162.40</u></b>
Costo de Venta	3,150,162.40	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b><u>8,100,417.60</u></b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b><u>4,186,343.48</u></b>
Gastos de Venta	2,095,104.40	
Gastos de Administración	2,091,239.08	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b><u>3,914,074.12</u></b>
Otros Gastos	168,758.70	
<b>UTILIDAD ANTES IR</b>		<b>3,745,315.42</b>
IR ANUAL		1,137,688.33
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>2,607,627.09</u></b>

**ALISSON CASTRO ROJAS**  
**CONTADOR GENERAL.**

**MARIO HURTADO**  
**GERENTE.**

## 5.4.2 Ajustes y reclasificación al estado de Situación Financiera.

Para la elaboración del estado de situación financiera al 31 de Diciembre 2017 según NIIF se identifican las siguientes reclasificaciones y ajustes:

### 5.4.2.1 Reclasificaciones de cuentas.

La empresa Divina Gracia S.A elaboro catálogo de cuenta de acuerdo a las normas internacionales de información financiera, se efectúan reclasificaciones del saldo a las nuevas cuentas diseñadas en catálogo de forma tal que la presentación de los estados financieros y la información contable sea lo más adecuada posible.

#### 5.4.2.1.1 Activos

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>Partida No. 1</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>
1101	Efectivo y Equivalente a Efectivo		13,634.76	
110101	Caja			
11010101	Caja Moneda Nacional	12,461.77		
11010102	Caja Moneda Extranjera	1,172.99		
110102	Bancos		33,538,193.24	
11010201	Moneda Nacional	15,382,347.57		
11010202	Moneda Extranjera	18,155,845.67		
1102	Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar			
110201	Clientes		2,312,582.00	
11020101	Clientes Mayoristas	1,387,549.20		
11020102	Clientes Detalle	925,032.80		
110203	Deudores Diversos		15,813.00	
11020301	Deudores Diversos Funcionarios y Empleados	15,813.00		
1104	Inventario			
110401	Inventarios		9,425,447.00	
11040101	Inventarios disponible para la venta	8,437,935.00		
11040102	Inventarios Materiales y suministros	987,512.00		
1105	Pagos Anticipados			
110501	Pagos Anticipados		1,620,569.00	
11050101	Publicidad	315,427.00		
11050102	Seguros	1,305,142.00		
110502	Amortización de Pagos Anticipados			1,307,604.75
11050201	Publicidad	201,332.17		
11050202	Seguros	1,106,272.58		
1202	Activo fijo			
120201	Activo fijo a valor histórico		17,895,830.15	

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
12020101	Terrenos	10,676,382.15		
12020102	Edificios	2,818,372.00		
12020103	Maquinaria y equipo	813,815.00		
12020104	Equipo de transporte	1,168,138.00		
12020105	Mobiliario y equipo de oficina	968,717.00		
12020106	Equipo de computo	918,725.00		
12020107	Herramientas y enseres	531,681.00		
120202	Depreciación Acumulada histórica			3,797,116.15
12020201	Depreciación acumulada Edificios	1,818,372.00		
12020202	Depreciación acumulada maquinaria y equipos	284,835.25		
12020203	Depreciación acumulada equipo de transporte	525,662.10		
12020204	Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	339,050.95		
12020205	Depreciación acumulada equipo de computo	643,107.50		
12020206	Depreciación acumulada herramientas y enseres	186,088.35		
1203	Activos Intangibles			
120301	Activos Intangibles		1,987,829.00	
12030101	Licencias	1,987,829.00		
120302	Amortización de Activos Intangibles			1,629,474.78
12030201	Amortización de Licencias	1,629,474.78		
101-1	DISPONIBLE			
101-1-1	Caja y Bancos	33,551,828.00		33,551,828.00
101-2	REALIZABLE			
101-2-1	Cuentas por cobrar			2,312,582.00
101-2-1-1	Cuentas por cobrar Mayorista	1,387,549.20		
101-2-1-2	Cuentas por cobrar Detallista	925,032.80		
101-2-2	Deudores varios	15,813.00		15,813.00
101-3	Inventarios			
101-3-1	Inventarios disponible para venta	8,437,935.00		8,437,935.00
101-3-2	Inventarios Materiales y Suministro	987,512.00		987,512.00
103-1	Diferido y transitorio neto			
103-1-1	Pagos Anticipados	312,964.25		312,964.25
103-1-2	Activos Intangibles	358,354.22		358,354.22
102-1	Activo fijo neto			
102-1-1	Terrenos	10,676,382.15		10,676,382.15
102-1-2	Edificios	2,818,372.00		2,818,372.00
102-1-3	Maquinaria y equipo	813,815.00		813,815.00
102-1-4	Equipo de transporte	1,168,138.00		1,168,138.00
102-1-5	Mobiliario y equipo de oficina	968,717.00		968,717.00
102-1-6	Equipo de computo	918,725.00		918,725.00
102-1-7	Herramientas y enseres	531,681.00		531,681.00
102-2	Depreciación Acumulada			
102-2-1	Depreciación acumulada Edificios	1,818,372.00	1,818,372.00	
102-2-2	Depreciación acumulada maquinaria y equipos	284,835.25	284,835.25	
102-2-3	Depreciación acumulada equipo de transporte	525,662.10	525,662.10	
102-2-4	Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	339,050.95	339,050.95	
102-2-5	Depreciación acumulada equipo de computo	643,107.50	643,107.50	
102-2-6	Depreciación acumulada herramientas y enseres	186,088.35	186,088.35	
<b>TOTAL</b>			<b>70,607,014.30</b>	<b>70,607,014.30</b>

**Concepto:** Se contabiliza reclasificaciones de cuentas de activos conforme al diseño de catálogo de cuenta según NIIF para PYMES.

#### 5.4.2.1.2 Pasivo y Patrimonio

Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<b>Partida No. 2</b>	<b>C\$</b>	<b>C\$</b>	<b>C\$</b>
201-1	Proveedores			
201-1-1	Proveedores	3,141,815.67	3,141,815.67	
201-2	Impuestos por Pagar			
201-2-1	Impuestos por Pagar	1,405,672.33	1,405,672.33	
201-3	Gastos Acumulados por pagar			
201-3-1	Sueldos y Salarios	277,279.90	277,279.90	
201-3-2	Inss Patronal	338,798.00	338,798.00	
201-3-3	Inatec	35,662.95	35,662.95	
201-3-4	Vacaciones	1,048,780.00	1,048,780.00	
201-3-5	Aguinaldos	419,512.00	419,512.00	
201-3-6	Indemnización	6,098,400.20	6,098,400.20	
201-4	Prestamos por pagar a corto Plazo			
201-4-1	Prestamos por pagar a corto Plazo	2,287,326.60	2,287,326.60	
202-1	Prestamos por pagar a Largo Plazo			
202-1-1	Prestamos por pagar a Largo Plazo	9,149,306.40	9,149,306.40	
301-1	Capital Social			
301-1-1	Capital Social	15,333,580.24	15,333,580.24	
302-1	Utilidad Acumulada			
302-1-1	Utilidad Acumulada	16,833,941.09	16,833,941.09	
302-2	Utilidad del Ejercicio			
302-2-1	Utilidad del Ejercicio	2,705,627.09	2,705,627.09	
2101	Proveedores			
210101	Proveedores			
21010101	Proveedores de Bienes Nacionales	2,513,452.53		3,141,815.67
21010102	Proveedores de Bienes Extranjeros	628,363.13		
2102	Impuestos por Pagar			
210201	Impuestos por Pagar			1,405,672.33
21020101	Impuestos por Pagar	1,405,672.33		
2105	Gastos acumulados por Pagar			
210501	Gastos acumulados por Pagar			3,034,792.88
21050101	Sueldos y Salarios	277,279.90		
21050102	Inss Patronal	338,798.00		
21050103	Inatec	35,662.95		
21050104	Vacaciones	1,048,780.00		
21050105	Aguinaldos	419,512.00		
21050106	Indemnización a Corto Plazo	914,760.03		
2106	Préstamos por pagar a Corto Plazo			
210601	Porción Circulante Prestamos C/P			2,287,326.60
21060101	Porción Circulante Prestamos C/P	2,287,326.60		
2201	Prestamos por pagar a L/P			
220101	Prestamos por pagar a L/P			9,149,306.40
22010101	Prestamos por pagar a L/P	9,149,306.40		
2203	Indemnización año Servicio L/p			
220301	Indemnización L/P			5,183,640.17
22030101	Indemnización L/P	5,183,640.17		

3101	Capital Social Autorizado		
310101	Capital Social Autorizado		15,333,580.24
31010101	Capital Social Autorizado	15,333,580.24	
3201	Utilidades y Pérdidas Acumuladas		
320101	Utilidades y Pérdidas Acumuladas		17,973,941.09
32010101	Utilidades y Pérdidas Acumuladas	17,973,941.09	
3202	Resultado del Ejercicio		
320201	Resultado del Ejercicio		2,607,627.09
32020101	Resultado del Ejercicio	2,607,627.09	
<b>TOTAL</b>		<b>60,075,702.46</b>	<b>60,075,702.46</b>

**Concepto:** Se contabiliza reclasificaciones de cuentas de pasivos conforme al diseño de catálogo de cuenta según NIIF para PYMES.

#### 5.4.2.2 Ajustes Transición NIIF para PYMES

##### 5.4.2.2.1 Cuentas por Cobrar

La NIIF para PYMES 11.21 establece que al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados.

Deterioro es la pérdida de flujo de caja o valor económico que sufre un activo, si lo miramos desde el punto de vista del riesgo del crédito es la probabilidad de que un deudor no pague parte o la totalidad del crédito concedido.

En las cuentas por cobrar no se aplica una política de reconocimiento de provisión para cuentas incobrables, La situación actual de la cartera:

0-30 días	31-60 días	61-90 días	Más de 90 días	Total
C\$1,179,416.82	C\$740,026.24	C\$231,258.20	C\$161,880.74	C\$2,312,582.00



La empresa ha realizado lo posible para motivar a los clientes a pagar, mediante cobros por escrito y visitas de los cobradores de la empresa al lugar de residencia o negocio de los clientes, donde se encuentran diferentes situaciones, tales como se establece en la NIIF para PYMES 11.22 1.

1. Morosidad, esto es la partida por cobrar se encuentra vencida en el pago del principal e intereses.
2. Dificultades financieras del deudor.
3. Quiebra del deudor.
4. Cancele su obligación como consecuencia de dificultades financieras y falta de liquidez.
5. Cualquier asunto observable que pueda llevarnos a la conclusión de una pérdida de flujo de caja en la partida por cobrar, tales como comportamiento del mercado, tecnología, asuntos legales y económicos.

A causa de las diversas situaciones y no logrando recuperar cartera en +180 días, la empresa procede a ajustar la cuenta por cobrar con valor de C\$ 87,646.86 correspondiente a cartera con más de un periodo, con cargo a la cuenta de patrimonio de conversión para darle de baja ya que no califica como Activo.

DETALLE CARTERA CON +90 DIAS			
<b>Antigüedad +90 Menores a 180 días</b>		<b>C\$74,233.88</b>	
Cientes Mayoristas	C\$ 10,000.00		
Cientes Detalle	C\$ 64,233.88		
<b>Antigüedad +180 días</b>		<b>C\$87,646.86</b>	<b>Ajustar</b>
Cientes Mayoristas	C\$ 21,911.71		
Cientes Detalle	C\$ 65,735.14		
<b>TOTAL</b>		<b>C\$161,880.74</b>	

Concepto	Parcial	Debe	Haber
	C\$	C\$	C\$
<b>Partida No. 3</b>			
Utilidades y Pérdidas Acumuladas		87,646.86	
Ajustes Conversión NIIF	87,646.86		
Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar			
Cientes	87,646.86		87,646.86
<b>TOTAL</b>		<b>87,646.86</b>	<b>87,646.86</b>

**Concepto:** Se contabiliza ajuste en las cuentas por cobrar relacionada a clientes con saldo mayor a 180 días por ser saldo incobrable que no corresponde a un activo que brinde beneficios a la empresa.

Al saldo restante de las cuentas por cobrar de Clientes, la empresa efectúa cálculo de incobrabilidad con la finalidad de provisionar el deterioro de estas.

CALCULO DE PROVISION DE DETERIORO EN CLIENTES					
Cifras expresadas en C\$					
	0-30 días	31-60 días	61-90 días	Más de 90 días	Total
Importes según días de Antigüedad	1,179,416.82	740,026.24	231,258.20	74,233.88	2,224,935.14
% Incobrabilidad	1.0%	8%	10%	15%	
<b>Incobrabilidad</b>	<b>11,794.17</b>	<b>59,202.10</b>	<b>23,125.82</b>	<b>11,135.08</b>	<b>105,257.17</b>

Concepto	Parcial	Debe	Haber
	C\$	C\$	C\$
<b>Partida No. 4</b>			
Utilidades y Pérdidas Acumuladas		105,257.17	
Ajustes Conversión NIIF	105,257.17		
Cuentas por Cobrar			105,257.17
Deterioro Cuentas por Cobrar	105,257.17		
<b>TOTAL</b>		<b>105,257.17</b>	<b>105,257.17</b>

**Concepto:** Se contabiliza ajuste por cálculo de provisión de deterioro en saldo de clientes al 31 de Diciembre 2017.

#### 5.4.2.2 Inventarios.

La empresa de acuerdo a la política establecida de evaluar el deterioro de inventario y reconocer esa pérdida en resultados efectúa el cálculo de la pérdida por deterioro basado en la comparación del importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos el costo venta.

La NIIF 13.19 Deterioro del valor de los inventarios, indica: Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (htt1)

El costo de los inventarios puede no ser recuperable por daños, por obsolescencia total o parcial, porque sus precios de mercado han caído o porque sus costos estimados para su terminación o venta han aumentado.

Procedimiento para el cálculo del deterioro de Inventario:

- El costo de las unidades que se encuentran en inventarios se efectúa conforme al valor en libros.
- Se tomó el Precio de venta estimada para cada unidad para obtener el precio de venta total por todas las unidades en existencia para cada artículo del inventario.

- Según estimaciones con base al gasto de venta del periodo anterior, se obtuvo el cálculo de costo de distribución por las unidades que se encuentran en inventario.
- El valor neto realizable según lo establece la sección 13 se calcula restando el precio de venta menos los costos de Distribución de estos artículos.
- Al comparar el costo del inventario en Libros con el valor neto realizable, se verifica si los inventarios han sufrido deterioro.
- Si el costo en Libros es menor al valor neto realizable indica que no se ha sufrido deterioro, en caso contrario cuando el valor en Libro es mayor al valor neto realizable se requiere ajuste por deterioro de Inventario.

**Detalle de Inventario para Cálculo de Deterioro**  
**Cifras expresadas en C\$**

COD. INV	DESCRIPCIÓN	SEGÚN LIBRO			ESTIMACIONES			CALCULO VALOR NETO RAZONABLE		
		UNIDADES	COSTO UNIT	COSTO TOTAL EN LIBROS	P. VTA UNIDAD	PRECIO DE VTA TOTAL	COSTO DISTRIBUCIÓN	VALOR NETO REALIZABLE	COSTO LIBRO-VNR	
BA05-01	CERÁMICA PARA SALA									
102	Nogal	11,589.00	22.00	254,958.00	37.84	438,527.76	63,305.02	375,222.74	-	No
104	Dessert	9,871.00	28.00	276,388.00	48.16	475,387.36	68,626.00	406,761.36	120,264.74	Ajuste No
106	Roman Elite	28,956.00	23.00	665,988.00	28.06	812,505.36	165,362.07	647,143.29	130,373.36	Ajuste
107	Brunkswick	15,811.00	26.00	411,086.00	29.12	460,416.32	102,070.96	358,345.36	18,844.71	Ajustar
108	Antracite	11,587.00	29.00	336,023.00	49.88	577,959.56	83,433.12	494,526.44	52,740.64	Ajustar
BA05-02	CERÁMICA PARA COCINA									
101	Marfil	14,895.00	22.00	327,690.00	37.84	563,626.80	81,364.07	482,262.73	-	No
158	Roble	16,981.00	23.00	390,563.00	39.56	671,768.36	96,975.18	574,793.18	154,572.73	Ajuste No
120	Toledo	9,929.00	22.00	218,438.00	26.40	262,125.60	54,237.25	207,888.35	184,230.18	Ajuste
135	Colorado	15,881.00	28.00	444,668.00	48.16	764,828.96	110,409.23	654,419.73	10,549.65	Ajustar
136	Monaco	21,589.00	24.00	518,136.00	41.28	891,193.92	128,651.03	762,542.89	-	No
128	Gala deco Cocina	17,859.00	29.00	517,911.00	35.09	626,672.31	128,595.16	498,077.15	209,751.73	Ajuste No
BA05-03	CERÁMICA PARA BAÑO									
178	Honey	21,458.00	23.00	493,534.00	39.56	848,878.48	122,542.45	726,336.03	244,406.89	Ajuste
103	Andes	10,000.00	20.85	208,500.00	35.86	358,620.00	51,769.69	306,850.31	-	No
121	Allpes	8,605.00	22.00	189,310.00	25.30	217,706.50	47,004.89	170,701.61	232,802.03	Ajuste No
139	Galicia	9,871.00	23.00	227,033.00	39.56	390,496.76	56,371.36	334,125.40	98,350.31	Ajuste
122	Elba	26,810.00	22.00	589,820.00	37.84	1,014,490.40	146,449.87	868,040.53	-	No
BA05-04	EXTERIOR									
110	Terracota Exterior	15,786.00	28.00	442,008.00	48.16	760,253.76	109,748.76	650,505.00	278,220.53	Ajuste
115	Senda Mix	9,831.00	27.00	265,437.00	46.44	456,551.64	65,906.91	390,644.73	-	No
118	Atenas	16,813.00	25.00	420,325.00	43.00	722,959.00	104,364.96	618,594.04	125,207.73	Ajuste
119	Bosco	11,587.00	26.00	301,262.00	44.72	518,170.64	74,802.11	443,368.53	198,269.04	Ajuste
125	Capuccino	7,358.00	25.00	183,950.00	43.00	316,394.00	45,674.02	270,719.98	142,106.53	Ajuste
145	Itamara	17,891.00	25.00	447,275.00	30.25	541,202.75	111,056.53	430,146.22	86,769.98	Ajuste
180	Frida	12,818.00	24.00	307,632.00	41.28	529,127.04	76,383.75	452,743.29	-	No
		343,776.00	566.85	8,437,935.00	896.36	13,219,863.28	2,095,104.40	11,124,758.88	17,128.78	Ajustar
									-	No
									145,111.29	Ajuste
									2,686,823.88	

Fuente: Elaboración Propia

### Resumen de los artículo que requieren ajustes por Deterioro de Inventario.

Cifras expresadas en C\$

Detalle	ARTICULOS DE INVENTARIO CON DETERIORO						
	106	107	120	128	121	145	Total
<b>A Importe en libros al 31/12/17</b>	<b>665,988.00</b>	<b>411,086.00</b>	<b>218,438.00</b>	<b>517,911.00</b>	<b>189,310.00</b>	<b>447,275.00</b>	<b>2,450,008.00</b>
B Precio de venta estimado	812,505.36	460,416.32	262,125.60	626,672.31	217,706.50	541,202.75	2,920,628.84
C Costos de distribución estimados	165,362.07	102,070.96	54,237.25	128,595.16	47,004.89	111,056.53	608,326.86
<b>D Valor Neto realizable (B-C)</b>	<b>647,143.29</b>	<b>358,345.36</b>	<b>207,888.35</b>	<b>498,077.15</b>	<b>170,701.61</b>	<b>430,146.22</b>	<b>2,312,301.98</b>
<b>E Pérdida por deterioro (A-D)</b>	<b>18,844.71</b>	<b>52,740.64</b>	<b>10,549.65</b>	<b>19,833.85</b>	<b>18,608.39</b>	<b>17,128.78</b>	<b>137,706.02</b>

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<b><u>Partida No. 5</u></b>	<b><u>C\$</u></b>	<b><u>C\$</u></b>	<b><u>C\$</u></b>
Utilidades y Pérdidas Acumuladas		137,706.02	
Ajustes Conversión NIIF	137,706.02		
Inventario			137,706.02
Deterioro de Inventarios	137,706.02		
<b>TOTAL</b>		<b>137,706.02</b>	<b>137,706.02</b>

**Concepto:** Se contabiliza ajustes por deterioro de inventario de la empresa Divina Gracia, S.A. al 31 de Diciembre 2017.

#### 5.4.2.2.4 Propiedad, planta y equipo.

La empresa Divina Gracia S.A en su balance General bajo principios de contabilidad generalmente aceptados presenta un monto de C\$ 14,098, 714.00 correspondiente al valor de los activos Fijos.

<b>Valor en Libro de Activos</b>			
<b>RUBRO DE ACTIVO</b>	<b>Costo de Adquisición</b>	<b>Dep. Acumulada</b>	<b>Valor en Libro</b>
Terreno	C\$ 10,676,382.15		C\$ 10,676,382.15
Edificios	C\$ 2,818,372.00	C\$ 1,818,372.00	C\$ 1,000,000.00
Maquinaria y equipo	C\$ 813,815.00	C\$ 284,835.25	C\$ 528,979.75
Equipo de transporte	C\$ 1,168,138.00	C\$ 525,662.10	C\$ 642,475.90
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 968,717.00	C\$ 339,050.95	C\$ 629,666.05
Equipo de computo	C\$ 918,725.00	C\$ 643,107.50	C\$ 275,617.50
Herramientas y enseres	C\$ 531,681.00	C\$ 186,088.35	C\$ 345,592.65
<b>TOTAL</b>	<b>C\$ 17,895,830.15</b>	<b>C\$ 3,797,116.15</b>	<b>C\$ 14,098,714.00</b>

Según las Normas de información financieras para pequeñas y medianas entidades, en su sección 17, indica:

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea

una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Los Activos fijos de la empresa Divina Gracia S.A fueron valuados por una compañía especializada en la valuación de bienes, efectuado por peritos capacitados en cada rubro, según el informe brindado, los activos fijos tienen un valor razonable de C\$20, 105,793.05.

RESUMEN DE VALUACION DE ACTIVOS	
RUBRO DE ACTIVO	VALOR RAZONABLE
Terreno	C\$15,480,754.12
Edificios	C\$1,181,941.80
Maquinaria y equipo	C\$771,089.71
Equipo de transporte	C\$914,067.99
Mobiliario y equipo de oficina	C\$917,859.36
Equipo de computo	C\$362,896.38
Herramientas y enseres	C\$477,183.70
<b>TOTAL</b>	<b>C\$ 20,105,793.05</b>

Valor razonable: “Precio que sería recibido por vender un activo...en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.”. (NIIF 13, B2).

El valor razonable se determina sin deducir los costos de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. El valor razonable es considerado también, como el valor de



mercado, siempre que la transacción se realice mediante un mercado activo y fiable, teniendo en cuenta que el precio cotizado en un mercado activo será la mejor referencia del valor razonable, entendiéndose por mercado activo aquel en que:

1. “Se intercambian bienes o servicios homogéneos.
2. Prácticamente en cualquier momento hay compradores y vendedores.

Los precios son conocidos, accesibles, reales, actuales y regulares.” Marioti, J. E. (2013).

*Medición y valoración de los activos según IFRS.* Cartagena, Colombia.

### Detalle del Valor de los Activos e índice para cada rubro.

#### Cifras expresadas en C\$

RUBRO DE ACTIVO	Costo Histórico PCGA	Valor Razonable NIIF	Índice	Diferencia Ajuste
<b>Terreno</b>				
Costo de Adquisición	10,676,382.15	15,480,754.12		4,804,371.97
Depreciación Acumulada	-	-	1.45	-
Valor en libro	10,676,382.15	15,480,754.12		4,804,371.97
<b>Edificios</b>				
Costo de Adquisición	2,818,372.00	3,331,151.67		512,779.67
Depreciación Acumulada	1,818,372.00	2,149,209.87	1.18	330,837.87
Valor en libro	1,000,000.00	1,181,941.80		181,941.80
<b>Maquinaria y equipo</b>				
Costo de Adquisición	813,815.00	1,186,291.87		372,476.87
Depreciación Acumulada	284,835.25	415,202.15	1.46	130,366.90
Valor en libro	528,979.75	771,089.71		242,109.96
<b>Equipo de transporte</b>				
Costo de Adquisición	1,168,138.00	1,661,941.79		493,803.79
Depreciación Acumulada	525,662.10	747,873.81	1.42	222,211.71
Valor en libro	642,475.90	914,067.99		271,592.09
<b>Mobiliario y equipo de oficina</b>				
Costo de Adquisición	968,717.00	1,412,091.32		443,374.32
Depreciación Acumulada	339,050.95	494,231.96	1.46	155,181.01
Valor en libro	629,666.05	917,859.36		288,193.31
<b>Equipo de computo</b>				
Costo de Adquisición	918,725.00	1,209,654.58		290,929.58
Depreciación Acumulada	643,107.50	846,758.21	1.32	203,650.71
Valor en libro	275,617.50	362,896.38		87,278.88
<b>Herramientas y enseres</b>				
Costo de Adquisición	531,681.00	734,128.77		202,447.77
Depreciación Acumulada	186,088.35	256,945.07	1.38	70,856.72
Valor en libro	345,592.65	477,183.70		131,591.05

La sección 17 de las NIIF para PYMES no menciona el tratamiento de la depreciación acumulada para el modelo de revaluación de activos, la NIC 16.35 indicia: Cuando se revalorice un elemento de inmovilizado material, la amortización acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- (a) Reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método se utiliza a menudo cuando se revaloriza el activo por medio de la aplicación de un índice a su coste de reposición depreciado.
- (b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios. La cuantía del ajuste en la amortización acumulada, que surge de la reexpresión o eliminación anterior, forma parte del incremento o disminución del importe en libros del activo, que se contabilizará de acuerdo con lo establecido en los párrafos 39 y 40.

**Comparación valor de Activos Fijos bajo PCGA y la revaluación según NIIF para PYMES.**  
*Cifras expresadas en C\$*

RUBRO DE ACTIVO	PCGA			NIIF PARA PYMES			Dif. Valuación
	Costo de Adquisición	Dep. Acumulada	Valor en Libro	Costo de Adquisición	Dep. Acumulada	Valor en Libro	
Terreno	10,676,382.15		10,676,382.15	15,480,754.12		15,480,754.12	4,804,371.97
Edificios	2,818,372.00	1,818,372.00	1,000,000.00	3,331,151.67	2,149,209.87	1,181,941.80	181,941.80
Maquinaria y equipo	813,815.00	284,835.25	528,979.75	1,186,291.87	415,202.15	771,089.71	242,109.96
Equipo de transporte	1,168,138.00	525,662.10	642,475.90	1,661,941.79	747,873.81	914,067.99	271,592.09
Mobiliario y equipo de oficina	968,717.00	339,050.95	629,666.05	1,412,091.32	494,231.96	917,859.36	288,193.31
Equipo de computo	918,725.00	643,107.50	275,617.50	1,209,654.58	846,758.21	362,896.38	87,278.87
Herramientas y enseres	531,681.00	186,088.35	345,592.65	734,128.77	256,945.07	477,183.70	131,591.05
<b>TOTAL</b>	<b>17,895,830.15</b>	<b>3,797,116.15</b>	<b>14,098,714.00</b>	<b>25,016,014.12</b>	<b>4,910,221.07</b>	<b>20,105,793.05</b>	<b>6,007,079.05</b>

**La revaluación de los Activos fijos Genera los siguientes Ajuste:**

Cuentas de Valor Histórico	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
Terrenos	C\$4,804,371.97	-	C\$4,804,371.97
Edificios	C\$ 512,779.67	C\$ 330,837.87	C\$ 181,941.80
Maquinaria y equipo	C\$372,476.87	C\$130,366.90	C\$ 242,109.96
Equipo de transporte	C\$ 493,803.79	C\$ 222,211.71	C\$271,592.09
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 443,374.32	C\$ 155,181.01	C\$ 288,193.31
Equipo de computo	C\$ 290,929.58	C\$ 203,650.71	C\$ 87,278.87
Herramientas y enseres	C\$ 202,447.77	C\$ 70,856.72	C\$131,591.05
<b>TOTAL</b>	<b>C\$7,120,183.97</b>	<b>C\$1,113,104.92</b>	<b>C\$ 6,007,079.05</b>

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<b>Partida No. 6</b>	<b>C\$</b>	<b>C\$</b>	<b>C\$</b>
Activo fijo a valor histórico		7,120,183.97	
Terrenos	4,804,371.97		
Edificios	512,779.67		
Maquinaria y equipo	372,476.87		
Equipo de transporte	493,803.79		
Mobiliario y equipo de oficina	443,374.32		
Equipo de computo	290,929.58		
Herramientas y enseres	202,447.77		
Depreciación Acumulada histórica			1,113,104.92
Depreciación acumulada Edificios	330,837.87		
Depreciación acumulada maquinaria y equipos	130,366.90		
Depreciación acumulada equipo de transporte	222,211.71		
Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	155,181.01		
Depreciación acumulada equipo de computo	203,650.71		
Depreciación acumulada herramientas y enseres	70,856.72		
Superávit por revaluación de Ac			6,007,079.05
Superávit por revaluación de Ac	6,007,079.05		
<b>TOTAL</b>		<b>7,120,183.97</b>	<b>7,120,183.97</b>

**Concepto:** Se contabiliza ajustes por revaluación de Activos Fijos de la empresa Divina Gracia, S.A. al 31 de Diciembre 2017.

#### 5.4.2.2.5 Activo Diferido.

La empresa Divina Gracia S.A en el rubro de diferidos y transitorios contiene gastos anticipados y dentro de ellos publicidad, su beneficio es menor a un semestre, al no ser igual o mayor al periodo, la empresa efectúa ajuste de publicidad.

Los costos de publicidad reconocidos como un activo de acuerdo con los PCGA se reconocen como un gasto conforme a la NIIF para las PYMES. Al 31 de diciembre de 2017 el ajuste de transición acumulado disminuyó el importe en libros de los activos diferido.

#### Detalle de Publicidad

Publicidad	Adquisición	Plazo	Cuota Amortización	Cuotas Amortizadas	Amortización	Monto Restante por Amortizar
Pauta de Radio	C\$53,715.00	2 Meses	C\$26,857.50	1.00	C\$26,857.50	C\$26,857.50
Pauta Televisión	C\$261,712.00	3 Meses	C\$87,237.33	2.00	C\$174,474.67	87,237.33
	<b>C\$315,427.00</b>	<b>-</b>	<b>C\$114,094.83</b>	<b>3.00</b>	<b>C\$201,332.17</b>	<b>C\$114,094.83</b>

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<b>Partida No. 7</b>	<b>C\$</b>	<b>C\$</b>	<b>C\$</b>
Utilidades y Pérdidas Acumuladas		114,094.83	
Ajustes Conversión NIIF	114,094.83		
Pagos Anticipados			315,427.00
Publicidad	315,427.00		
Amortización de Pagos Anticipados		201,332.17	
Publicidad	201,332.17		
<b>TOTAL</b>		<b>315,427.00</b>	<b>315,427.00</b>

**Concepto:** Se contabiliza ajustes en saldo de pagos anticipados correspondiente a publicidad con plazo menor al periodo que no brindara beneficios futuros a la empresa.

#### 5.4.2.2.6 Activos Intangibles.

La empresa cuenta con Licencias diversas licencias utilizadas en actividades ligadas a sus operaciones, el sistema de ventas Xsis no responde las necesidades de la empresa y en 2 meses la empresa implementara nuevo sistema de ventas y monitoreo de entregas.

#### Detalle de Activos Intangibles.

Licencia	Adquisición	Plazo	Cuota Amortización	Cuotas Amortizadas	Amortización	Monto Restante por Amortizar
Windows	C\$218,583.00	12 Meses	C\$18,215.25	10.00	C\$182,152.50	C\$36,430.50
InisPro	C\$1,068,761.00	36 Meses	C\$29,687.81	28.00	C\$831,258.56	C\$237,502.44
RRHH Sistem	C\$118,613.00	12 Meses	C\$ 9,884.42	10.00	C\$98,844.17	C\$19,768.83
Ventas Xsis	C\$581,872.00	36 Meses	C\$16,163.11	32.00	C\$517,219.56	C\$64,652.44
	<b>C\$1,987,829.00</b>		<b>C\$ 73,950.58</b>		<b>1,629,474.78</b>	<b>358,354.22</b>

La Niif para PYMES indica en la sección 18.18 Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para la amortización se establecen en esta sección. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la Sección 27

Deterioro del Valor de los Activos.

Recuperación del importe en libros – pérdidas por deterioro del valor

18.25 Para determinar si se ha deteriorado el valor de un activo intangible, una entidad aplicará la Sección 27. En dicha sección se explica cuándo y cómo ha de proceder una entidad para revisar el importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo ha de reconocer o revertir una pérdida por deterioro en su valor.

La sección 27.9 indica que al evaluar un activo, la entidad considerará varios indicios para el deterioro de su valor, siendo parte de ellos obtenido de fuentes interna:

Durante el periodo han tenido lugar, **o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad.** Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida. (*Mentes Contables* (s.f) obtenido de: <http://mentescontables.com/seccion-27-deterioro-del-valor-de-los-activos/>).

Conforme al tiempo restante que la empresa Continuara Utilizando la Licencia, se determina un deterioro por importe de C\$ 32,326.22

Ventas Xsis	C\$581,872.00
Amortización Acumulada	C\$517,219.56
Valor en Libro	<b>C\$ 64,652.44</b>

La cuota restante según amortización es 4 Meses, al ser reemplazada brindara beneficios solo por 2 meses adicionales, con una utilidad total de 34 Meses no de 36 como se esperaba cuando fue adquirida la licencia.

La Administración efectúa consulta al departamento de tecnología de la información, determinando que el deterioro de este activo corresponde a la Modificación de los flujos esperados.

Valor de Licencia	C\$581,872.00
Amortización	C\$547,644.24
Valor en Libros	<u>C\$34,227.76</u>

Valor en Libro PCGA	C\$64,652.44
Valor en Libro NIIF para PYMES	C\$34,227.76
Ajuste	<u>C\$30,424.68</u>

Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>
<b><u>Partida No. 8</u></b>			
Utilidades y Pérdidas Acumuladas		30,424.68	
Ajustes Conversión NIIF	30,424.68		
Deterioro de Activos Intangibles			30,424.68
Deterioro de Licencias	30,424.68		
<b>TOTAL</b>		<b>30,424.68</b>	<b>30,424.68</b>

**Concepto:** Se contabiliza ajustes correspondientes al deterioro en activos intangibles al 31 de Diciembre 2017.

#### 5.4.2.2.7 Gastos Acumulados por Pagar.

La valoración actuarial consiste en cuantificar el monto de las obligaciones o pasivos de las empresas por los beneficios a los empleados, la indemnización forma parte de estos beneficios, la empresa Divina Gracia S.A solicito a Actuario la valoración de las Indemnizaciones al cierre de Diciembre,

Obteniendo el Siguiende resultado:

Moneda: CORDOBAS  
Tabla de Mortalidad: GAM 88  
Tabla de Rotación: 355 WWW  
Tasa de Descuento: 8%  
Tasa de Incremento de Salarios: 6%  
Edad de Jubilación: 60 años

	Indemnizaciones Reportadas	Valor Presente de las Obligaciones	Ajuste NIIF
Indemnización	C\$ 6,098,400.20	C\$ 4,939,704.16	C\$ 1,158,696.04

Según la NIIF para PYMES 28.24 Se requiere que una entidad reconozca todas las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en que se produzcan.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida No. 9</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>
Indemnización año Servicio L/p		1,158,696.04	
Indemnización L/P	1,158,696.04		
Utilidades y Pérdidas Acumuladas			1,158,696.04
Ajustes conversión NIIF	1,158,696.04		
<b>TOTAL</b>		<b>1,158,696.04</b>	<b>1,158,696.04</b>

**Concepto:** Se contabiliza Ajustes en Indemnización conforme al valor presente reflejado en el informe de Actuario.

#### 5.4.2.2.8 Prestamos por pagar

La empresa Adquirió préstamo a un plazo de 5 años con el banco de la producción por un monto de \$390,000.00 a una tasa del 7%, pagando en cuotas mensuales. El préstamo presenta \$2,730 correspondiente a honorarios legales. Actualmente no aparece reflejado este costo por préstamo en las cuentas de pasivo, con los honorarios incluidos la empresa pagara cuotas mensuales de \$7,776.52 por los \$392,730.00 obligación adquirida.

*Tabla de Amortización en Anexos.*



En la NIIF para PYMES 25.1 esta Sección específica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen: (a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. (b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos. (c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

El interés sobre el préstamo constituye un costo por préstamos. Además, la amortización de los honorarios legales (gastos auxiliares incurridos al disponer el préstamo) constituye un costo por préstamos. De acuerdo con la Sección 11, la entidad contabiliza el préstamo al costo amortizado. El costo amortizado requiere que el importe de costos por transacción se incluya en la medición inicial del pasivo y se reconozca durante la vigencia del préstamo mediante el método del interés efectivo.

<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b><u>Partida No. 10</u></b>	<b><u>C\$</u></b>	<b><u>C\$</u></b>	<b><u>C\$</u></b>
Pagos Anticipados		80,056.43	
Honorarios Legales	80,056.43		
Porción Circulante Prestamos C/P			16,011.29
Porción Circulante Prestamos C/P	16,011.29		
Prestamos por pagar a L/P			64,045.14
Prestamos por pagar a L/P	64,045.14		
<b>TOTAL</b>		<b>80,056.43</b>	<b>80,056.43</b>

**Concepto:** Se contabiliza Ajuste en préstamos por pagar por mal reconocimiento de la obligación, registrando los honorarios legales.

Al cierre del mes de Diciembre se han abonado 5 cuotas del préstamo, se procede a registrar ajustes de los honorarios correspondientes a estas cuotas, las próximas deberán ser registradas en las cuentas de gastos financieros.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida No. 11</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>
Utilidades y Pérdidas Acumuladas		5,656.73	
Ajustes Conversión NIIF	5,656.73		
Amortización de Pagos Anticipados			5,656.73
Honorarios Legales	5,656.73		
<b>TOTAL</b>		<b>5,656.73</b>	<b>5,656.73</b>

**Concepto:** Se contabiliza ajustes por amortización de honorarios legales correspondiente a las cuotas transcurridas por préstamo bancario que posee la empresa.

### 5.4.3 Estados Financieros según NIIF para PYMES

#### 5.4.3.1 Conciliación Fiscal.

La empresa Divina Gracia S.A al efectuar conciliación fiscal bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera se puede comparar un incremento en la renta bajo NIIF por un monto de C\$ 203,372.92 en respuestas a los ajustes efectuados por conversión que incrementaron las utilidades en patrimonio,

### AJUSTES CONVERSIÓN NIIF

Incobrabilidad en cuentas por cobrar		87,646.86	No Deducible
Reconocimiento de deterioro de inventario		137,706.02	No Deducible
Deterioro de Licencias		30,424.68	No Deducible
Ajuste Indemnización Actuario		-1,158,696.04	No Deducible
Provisión Deterioro Cuentas por cobrar	105,257.17	60,758.47	No Deducible
2% de Saldo de Cuentas por Cxc 2,224,934.14		44,498.70	Deducible
Gasto de Publicidad		114,094.83	Deducible
Amortización Costo por préstamo		5,656.73	Deducible
		-677,909.74	

De la provision por deterioro en las cuentas por cobrar, se calcula como gasto deducible unicamente el importe equivalente al 2% sobre el saldo al cierre del periodo a como lo indica la ley de concertacion tributaria en el art. 39 numeral 20, el restante corresponde a un gastos no deducible.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Partida No. 12</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>	<u>C\$</u>
Resultado del Ejercicio			
Resultado del Ejercicio	203,372.92	203,372.92	
Impuestos por Pagar			203,372.92
Impuestos por Pagar	203,372.92		
<b>TOTAL</b>		<b>203,372.92</b>	<b>203,372.92</b>

**Concepto:** Se contabiliza complemento de impuestos por pagar a causa de los ajustes efectuados por la transición a las NIIF para PYMES.

**Comparación de conciliación fiscal**  
**DIVINA GRACIA S.A**  
**Conciliación entre la Utilidad Contable versus Utilidad Fiscal**  
**Periodo 2017**

	PCGA
<b>Utilidad Contable antes del Impuesto Sobre la renta</b>	<b>C\$ 3,745,315.42</b>
<b>1. Más :</b>	<b>C\$ 85,696.00</b>
<b>Gastos No deducibles</b>	
Multas	C\$ 5,241.30
Gastos sin soportes	C\$ 39,587.00
Gastos de periodos Anteriores	C\$ 36,996.00
Retenciones Definitivas Ingresos no constituidos de renta	C\$ 3,871.70
<b>2. Menos:</b>	<b>C\$ 38,717.00</b>
<b>Ingresos no constituidos de renta</b>	
Ingresos no constituidos de renta por retención definitiva	C\$ 38,717.00
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>C\$ 3,792,294.42</b>
<b>Impuesto Sobre la renta 30%</b>	<b>C\$ 1,137,688.33</b>

	NIIF
<b>Utilidad Contable antes del Impuesto Sobre la renta</b>	<b>C\$ 3,745,315.42</b>
<b>1. Más :</b>	<b>C\$ 927,856.01</b>
<b>Gastos No deducibles</b>	
Multas	C\$ 5,241.30
Gastos sin soportes	C\$ 39,587.00
Gastos de periodos Anteriores	C\$ 36,996.00
Retenciones Definitivas Ingresos no constituidos de renta	C\$ 3,871.70
Ajustes Conversión NIIF	C\$ 842,160.01
<b>2. Menos:</b>	<b>C\$ 202,967.27</b>
<b>Ingresos no constituidos de renta</b>	
Ingresos no constituidos de renta por retención definitiva	C\$ 38,717.00
<b>Ajustes Conversión NIIF Deducibles</b>	
Ajustes Conversión NIIF Deducibles	C\$ 164,250.27
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>C\$ 4,470,204.16</b>
<b>Impuesto Sobre la renta 30%</b>	<b>C\$ 1,341,061.25</b>

### 5.4.3.2 Matriz para la elaboración del Estado de situación Financiera en base a NIIF para PYMES

**EMPRESA DIVINA GRACIA S.A**

**Matriz para la elaboración del Estado de situación Financiera en base a NIIF para PYMES**

*Cifras expresadas en córdobas*

NIV. CTA.	CODIG	DESCRIPCIÓN DE CUENTA	SALDO INICIAL 31/12/17 PCGA		AJUSTES		SALDO FINAL 31/12/17 NIIF	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
<b>3</b>	<b>1101</b>	<b>Efectivo y Equivalente a Efectivo</b>			-	-		
4	110101	Caja	13,634.76		-	-	13,634.76	
4	110102	Bancos	32,724,436.80		-	-	32,724,436.80	
<b>3</b>	<b>1102</b>	<b>Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>			-	-	-	
4	110201	Clientes	2,312,582.00		-	87,646.86	2,224,935.14	
4	110202	Deterioro Cuentas por Cobrar	-		-	105,257.17		105,257.17
4	110203	Deudores Diversos	15,813.00		-	-	15,813.00	
<b>3</b>	<b>1104</b>	<b>Inventario</b>			-	-	-	
4	110401	Inventarios	9,425,447.00		-	-	9,425,447.00	
4	110402	Deterioro de Inventarios	-		-	137,706.02		137,706.02
<b>3</b>	<b>1105</b>	<b>Pagos Anticipados</b>			-	-	-	
4	110501	Pagos Anticipados	1,620,569.00		80,056.43	315,427.00	1,385,198.43	
4	110502	Amortización de Pagos Anticipados		1,307,604.75	201,332.17	5,656.73		1,111,929.32
<b>3</b>	<b>1202</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>			-	-		
4	120201	Activo fijo a valor histórico	17,895,830.15		7,120,183.97	-	25,016,014.12	
4	120202	Depreciación Acumulada histórica		3,797,116.15	-	1,113,104.92		4,910,221.07
<b>3</b>	<b>1203</b>	<b>Activos Intangibles</b>			-	-		-
4	120301	Activos Intangibles	1,987,829.00		-	-	1,987,829.00	
4	120302	Amortización de Activos Intangibles		1,629,474.78	-	-		1,629,474.78
4	120303	Deterioro de Activos Intangibles			-	30,424.68		30,424.68
<b>3</b>	<b>2101</b>	<b>Proveedores</b>			-	-		
4	210101	Proveedores		3,141,815.67	-	-		3,141,815.67
<b>3</b>	<b>2102</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>			-	-		-
4	210201	Impuestos por Pagar		1,363,672.33	-	203,372.92		1,567,045.25
<b>3</b>	<b>2105</b>	<b>Gastos acumulados por Pagar</b>			-	-		-
4	210501	Gastos acumulados por Pagar		3,034,792.88	-	-		3,034,792.88
<b>3</b>	<b>2106</b>	<b>Prestamos por pagar a Corto Plazo</b>			-	-		-
4	210601	Porción Circulante Prestamos C/P		2,287,326.60	-	16,011.29		2,303,337.89
<b>3</b>	<b>2201</b>	<b>Prestamos por pagar a L/P</b>			-	-		-
4	220101	Prestamos por pagar a L/P		8,335,549.97	-	64,045.14		8,399,595.11
<b>3</b>	<b>2203</b>	<b>Indemnización año Servicio L/p</b>			-	-		-
4	220301	Indemnización L/P		5,183,640.17	1,158,696.04	-		4,024,944.13
<b>3</b>	<b>3101</b>	<b>Capital Social Autorizado</b>			-	-		-
4	310101	Capital Social Autorizado		15,333,580.24	-	-		15,333,580.24
<b>3</b>	<b>3102</b>	<b>Superávit por revaluación de Ac</b>			-	-		-
4	310201	Superávit por revaluación de Ac		-	-	6,007,079.05		6,007,079.05
<b>3</b>	<b>3201</b>	<b>Utilidades y Pérdidas Acumuladas</b>			-	-		-
4	320101	Utilidades y Pérdidas Acumuladas		17,973,941.09	-	-		17,973,941.09
4	320102	Ajustes Conversión NIIF			480,786.30	1,158,696.04		677,909.74
<b>3</b>	<b>3202</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>			-	-		-
4	320201	Resultado del Ejercicio		2,607,627.09	203,372.92	-		2,404,254.17
		<b>TOTALES</b>	<b>65,996,141.71</b>	<b>65,996,141.71</b>	<b>9,244,427.82</b>	<b>9,244,427.82</b>	<b>72,793,308.25</b>	<b>72,793,308.25</b>

### 5.4.3.3 Estados Financieros.

#### 5.4.3.3.1 Estado situación financiera.

**Divina Gracia S.A**

**Estado de Situación Financiera**

**Año que terminó al 31 de diciembre de 2017. (Nota 1)**

*Cifras expresadas en C\$ córdobas (Nota 2).*

#### **ACTIVOS**

##### **Activos Corrientes**

Efectivo y Equivalente a Efectivo	3	32,738,071.56
Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	2,135,490.97
Inventario	5	9,287,740.98
Pagos Anticipados	6	273,269.11
		<u>44,434,572.62</u>

##### **Activos no Corrientes**

Propiedad, planta y equipo	7	20,105,793.05
Activos Intangibles	8	327,929.54
		<u>20,433,722.59</u>

<b>Activos totales</b>		<b><u>64,868,295.21</u></b>
------------------------	--	-----------------------------

#### **PASIVOS Y PATRIMONIO**

##### **Pasivos circulantes**

Proveedores	9	3,141,815.67
Impuestos por Pagar	10	1,567,045.25
Gastos acumulados por Pagar	11	3,034,792.88
Prestamos por pagar a Corto Plazo	12	2,303,337.89
		<u>10,046,991.68</u>

##### **Pasivos no circulantes**

Prestamos por pagar a largo plazo	12	8,399,595.11
Indemnización año servicio largo plazo	11	4,024,944.13
		<u>12,424,539.25</u>

<b>Pasivos totales</b>		<b><u>22,471,530.93</u></b>
------------------------	--	-----------------------------

#### **Patrimonio**

##### **Capital Ganado**

Capital Social Autorizado	13	15,333,580.24
Superávit por revaluación de Ac	13	6,007,079.05
		<u>21,340,659.29</u>

##### **Ganancias Acumuladas**

Utilidades y Pérdidas Acumuladas	13	18,651,850.83
Resultado del Ejercicio	13	2,404,254.17
		<u>21,056,105.00</u>

<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b><u>64,868,295.21</u></b>
-----------------------------------	--	-----------------------------

**ALISSON CASTRO ROJAS**  
**CONTADOR GENERAL.**

**MARIO HURTADO**  
**GERENTE.**

#### 5.4.3.3.2 Estado del resultado integral y ganancias acumuladas.

##### **Divina Gracia S.A**

##### **Estado del resultado integral y ganancias acumuladas**

##### **Año que terminó al 31 de diciembre de 2017. (Nota 1)**

*Cifras expresadas en C\$ córdobas (Nota 2).*

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	11,250,580.00
Costo de Venta	15	<u>(3,150,162.40)</u>
Ganancia Bruta		8,100,417.60
Costo de Distribución	17	(2,095,104.40)
Gastos de Administración	18	(2,091,239.08)
Costos Financieros	16	<u>(168,758.70)</u>
Ganancia antes de impuestos		3,745,315.42
Gastos por Impuesto a la Ganancia	10	<u>(1,341,061.25)</u>
Ganancia del año		2,404,254.18
Ganancias Acumuladas al comienzo de año	13	17,973,941.09
Ajuste por transición	13	<u>677,909.74</u>
Ganancias acumuladas al final del año		<u><u>21,056,105.01</u></u>

**ALISSON CASTRO ROJAS**  
**CONTADOR GENERAL.**

**MARIO HURTADO**  
**GERENTE.**

### 5.4.3.3.3 Estado de Flujos de efectivo.

**Divina Gracia S.A**

**Estado de flujos de efectivo**

**Año que terminó al 31 de diciembre de 2017. (Nota 1)**

*Cifras expresadas en C\$ córdobas (Nota 2).*

**2017**

**C\$**

#### **Flujos de efectivo por actividades de operación**

Ganancia del año	2,404,254.17
Ajuste por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:	
Depreciaciones de Propiedad, planta y equipo	2,158,887.99
Ajuste por transición	677,909.74
Superávit de Activos	6,007,079.05
Cambios en activos y pasivos de operación	
Disminución (Aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-320,323.65
Disminución (Aumento) Inventarios	-1,857,548.20
Disminución (Aumento) Pagos anticipados	673,121.89
Aumento (Disminución) Proveedores	-942,543.70
Aumento (Disminución) Impuestos por pagar	854,928.71
Aumento (Disminución) Gastos acumulados por pagar	455,218.93
Aumento (Disminución) Prestamos por pagar a corto plazo	2,303,337.89

Efectivo neto proveniente de actividades de Operación 12,414,322.82

#### **Flujos de efectivo por actividades de inversión**

Propiedades, planta y equipo	-9,869,202.23
Efectivo neto proveniente de actividades de Inversión	-9,869,202.23

#### **Flujos de efectivo por actividades de Financiación**

Adquisición de Prestamos por pagar a largo plazo	8,399,595.11
Incremento de prestaciones-Indemnización año servicio largo plazo	1,609,977.65

Efectivo neto utilizado en actividades de financiación 10,009,572.77

Aumento (Disminución) neto en el efectivo y equivalente al efectivo 12,554,693.35

Efectivo y equivalentes del efectivo al comienzo del año 20,183,378.21

**Efectivo y equivalentes del efectivo al final del año 32,738,071.56**

**ALISSON CASTRO ROJAS**  
**CONTADOR GENERAL.**

**MARIO HURTADO**  
**GERENTE.**



#### 5.4.3.3.4 Estado de cambios en el patrimonio.

##### Divina Gracia S.A

##### Estado de cambios en el Patrimonio

2017

Año que terminó al 31 de diciembre de 2017. (Nota 1)

C\$

*Cifras expresadas en C\$ córdobas (Nota 2).*

<b>Saldos al 31 de Diciembre 2016</b>	<b>33,307,521.33</b>
Utilidad Neta 2017	2,404,254.18
Superávit revaluación de Activos	6,007,079.05
Ajuste conversión NIIF	677,909.74
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2017</b>	<b>42,396,764.29</b>

ALISSON CASTRO ROJAS  
CONTADOR GENERAL.

MARIO HURTADO  
GERENTE.

## VI. CONCLUSIONES

En nuestra investigación analizamos las normas internacionales de información financiera para PYMES, enfatizada en la sección 35 “Transición de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades”. Para el buen desarrollo de nuestra investigación conocimos las generalidades de esta normativa internacional, así como los organismos que promueven su adopción a nivel internacional y nacional.

Al profundizar en la sección 35 se logró comprender el procedimiento para efectuar la transición y los aspectos necesarios a considerar por la entidad, así como las fases para ejecutar el proceso de transición en sus estados financieros permitiendo ejemplificar la parte inicial en la empresa Divina Gracia S.A

Finalmente en nuestro caso práctico, se plasma el proceso y ejecución para obtener información financiera de acuerdo a estándares internacionales, el beneficio obtenido permite tener una visión de alta calidad, facilitando la comparabilidad y transparencia de la información contable.

Las NIIF para PYMES pueden implementarse en la empresa generando mayores beneficios al reconocer de forma adecuada sus activos y pasivos, presentando sus cifras a un valor razonable y actualizado que desde el punto de vista del comercio internacional brinda la seguridad y transparencia para los usuarios internos o externos de los estados financieros.

## VII. BIBLIOGRAFIA

*Deus Expertos Contables*. Recuperado el 12 de febrero de 2019 Obtenido de <http://www.deusexpertoscontables.com/contabilidad-de-empresas/>

Gestiopolis. (14 de septiembre del 2002). Experto gestiopolis.com. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-financiera>

*Deloitte*. Recuperado el 15 de febrero de 2019 Obtenido de [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html#](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html#)

*Monografias.com*. (s.f.). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos74/informe-practicas-compania-industrial-union/informe-practicas-compania-industrial-union3.shtml>

*Significados*. Recuperado el 10 de abril de 2018 Obtenido de <https://www.significados.com/pyme/>

Libro Guía NIIF PYMES Ramírez, H. F., & Suárez, L. E. (2012) Guía NIIF para PYMES. Bogotá-Cali.

*Aprende NIIF.com* (s.f.). Obtenido de: <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-PYMES-ifrs-for-sme/>

(*Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua*. (2015). Obtenido de <http://www.ccpn.org.ni/index.php/historia-del-ccpn#colegio-de-contadores-publicos-de-nicaragua>

*Instituto de Auditores Internos de Nicaragua* (2017) Obtenido de <http://www.iain.org.ni/nosotros.html>

*EcuRed* (s.f) Obtenido de [https://www.ecured.cu/Ministerio\\_de\\_Hacienda\\_y\\_Credito\\_Publico\\_\(Nicaragua\)](https://www.ecured.cu/Ministerio_de_Hacienda_y_Credito_Publico_(Nicaragua))

Ley No. 339 Ley Creadora de la Dirección General de Servicios Aduaneros Y de Reforma a la Ley Creadora de la Dirección General de Ingresos, La Gaceta, Diario Oficial No. 69, 06 de abril del 2000.

*NICNIIF* (s.f.) Obtenido de: <https://www.nicniif.org/home/iasb/cronologia-de-iasc-y-iasb.html>

*Manual de los pronunciamientos internacionales de formación* Edición 2008

*AIC* (s.f.) <http://www.contadores-aic.org/quienes-somos/>

*Normas Internacionales de Información Financiera para para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES)*

*Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria*

Decreto 01-2013 Reglamento de la Ley 822, *Ley de Concertación Tributaria*

*Ley N° 562 Código Tributario de la Republica de Nicaragua*

Rivada, A. B. (2015). *Adopcion por primera vez de las NIIF para las PYMES*. Colombia.

Marioti, J. E. (2013). *Medición y valoración de los activos según IFRS*. Cartagena, Colombia.

Mentes Contables (s.f) obtenido de: <http://mentescontables.com/seccion-27-deterioro-del-valor-de-los-activos/>

# ANEXOS

## **Anexo #1.**

### **DIVINA GRACIA, S.A**

### **Políticas Contables y notas a los estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre 2017.**

#### **Nota 1. Información General.**

Divina Gracia es una sociedad Nicaragüense que posee sus instalaciones en Managua, desempeña como principal actividad la comercialización de cerámicas para sala, cocina, baño y exterior.

#### **Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables.**

##### **Preparación de Estados Financieros.**

Los estados financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2017 se han elaborado de acuerdo con la normal internacion de informacion financiera para pequeñas y medianas entidades, emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB).

##### **Base de registro de medicion y moneda funcional.**

Los estados financieros de Divina Gracia S.A se preparan sobre la base del costo historico en cifras absolutas y reflejadas en cordobas.

La moneda funcional de la compañía es el córdoba. Toda la información es presentada en córdobas y ha sido redondeada a la unidad más cercana en (C\$), excepto cuando se indica de otra manera.

Los saldos correspondientes a partidas en dolares son ajustados al tipo de cambio de cierre del periodo que se informa.

El período contable establecido para el registro de las operaciones y preparación de éstos estados financieros, está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del mismo año.

### **Estimaciones en la preparación de los estados financieros**

Las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada, la preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

La partida efectivo está conformada por los saldos en caja y cuentas corrientes en bancos

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y los sobregiros bancarios.

### **.Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar estan conformadas por ventas al credito y los importes que reflejan las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

## **Inventarios**

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de primeras entradas, primeras salidas, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

El valor neto realizable es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos estimados necesarios para efectuar la venta.

## **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado de propiedad, son ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de diversas ceramicas.

Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

## **Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el estado de resultados cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

## **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.



## Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal y reconoce en resultados.

El valor residual de los activos es 1.

Las vida utiles estimadas para las partidas de las propiedades, planta y equipo son:

* Edificio	20 años.
* Maquinaria y equipos	5-10 años.
* Equipos de transporte	5 años.
* Mobiliario y equipo de oficina	5 años.
* Equipo de Cómputo	2 años.
* Herramientas y enseres	5 años.

## Activos intangibles

Son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan a lo largo de la vida estimada, vigencia conforme contrato o a 3 años de ser perpetua, el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Deterioro del valor de los activos**

Se revisan las propiedades, plantas y equipo e activos intangibles a la fecha sobre la que se informa, si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### Nota 3. Efectivo y equivalente a efectivo.

Al 31 de diciembre 2017 el saldo de efectivo en efectivo y equivalente a efectivo estaba integrado de la siguiente manera:

		2017 C\$
<b>CAJA</b>		
<b>Moneda Nacional</b>		<b>12,461.77</b>
Caja C\$	12,461.77	
<b>Moneda Extranjera</b>		<b>1,172.99</b>
Caja Moneda Extranjera	1,172.99	
<b>Total Caja</b>		<b>13,634.76</b>
<b>BANCOS</b>		
<b>Moneda Nacional</b>		<b>15,382,347.57</b>
Banco de la Producción 145-16551-1	9,021,592.02	
Banco de América Central 359417-158	6,360,755.55	
<b>Moneda Extranjera</b>		<b>17,342,089.23</b>
Banco de América Central 451517-901	11,158,341.60	
Banco de la Producción 156-15912-2	6,183,747.63	
<b>Total bancos</b>		<b>32,724,436.80</b>
<b>Total efectivo y equivalente a Efectivo</b>		<b>32,738,071.56</b>

Las partidas correspondientes a moneda extranjera, reflejan su saldo al tipo de cambio de cierre del periodo que se informa \$1 X C\$ 29.3247 al 31 de Diciembre 2017.

### Nota 4. Cuentas por Cobrar

El saldo en cuentas por cobrar al 31 de diciembre esta conformado de la siguiente Manera:

		2017 C\$
<b>Clientes</b>		<b>2,224,935.14</b>
Mayoristas	1,365,637.49	
Detalle	859,297.66	
<b>Deterioro Clientes</b>		<b>(105,257.17)</b>
<b>Deudores Diversos</b>		<b>15,813.00</b>
Funcionarios y empleados	15,813.00	
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>2,135,490.97</b>

Del 100% de sus clientes, el 61% corresponden a canal mayorista, el restante se origina de las ventas de canal detelle. Los deudores Diversos responde a cuenta por cobrar de empleados.

### **Nota 5. Inventarios.**

El saldo del inventario al 31 de Diciembre se integra de la siguiente Manera:

	<b>2017</b>
	<b>C\$</b>
<b>Inventario Disponible para la Venta</b>	<b>8,437,935.00</b>
BA05-01-Ceramica para Sala	1,944,443.00
BA05-02-Ceramica para Cocina	2,417,406.00
BA05-03-Ceramica para Baño	1,708,197.00
BA05-04-Ceramica para Exterior	2,367,889.00
<b>Deterioro de Inventario</b>	<b>(137,706.02)</b>
	<b>8,300,228.98</b>
<b>Inventario de Materiales y Suministros</b>	<b>987,512.00</b>
BB10-01-Papeleria	218,925.00
BB10-02-Repuestos	609,616.00
BB10-03-Promocionales	158,971.00
	<b>987,512.00</b>
<b>Total Inventarios</b>	<b>9,287,740.98</b>

### **Nota 6. Pagos anticipados.**

Los pago anticipado al 31 de Diciembre esta conformado de la siguiente manera:

	<b>2017</b>
	<b>C\$</b>
Seguros	1,305,142.00
Amortización de Seguros	(1,106,272.58)
	<b>198,869.42</b>
Honorarios Legales	80,056.43
Amortización de Honorarios Legales	(5,656.73)
	<b>74,399.70</b>
<b>Total pagos Anticipados</b>	<b>273,269.11</b>

## Nota 7. Propiedad, planta y equipo.

Los movimientos que integran el saldo en cuentas de propiedad planta y equipo al cierre del año 2017, se muestra a continuación:

Periodo 2017 Cifras en C\$							
	Terrenos	Edificio	Maquinaria y Equipos	Equipo de transporte	Mobiliario y equipo de Oficina	Equipo de computo	Herramientas y enseres
<b>Costo de Adquisición</b>							
31 de Diciembre 2017	10,676,382.15	2,818,372.00	813,815.00	1,168,138.00	968,717.00	918,725.00	531,681.00
Revalorización	4,804,371.97	512,779.67	372,476.87	493,803.79	443,374.32	290,929.58	202,447.77
31 de Diciembre 2017	15,480,754.12	3,331,151.67	1,186,291.87	1,661,941.79	1,412,091.32	1,209,654.58	734,128.77
<b>Depreciación Acumulada</b>							
31 de Diciembre 2017		(1,818,372.00)	(284,835.25)	(525,662.10)	(339,050.95)	(643,107.50)	(186,088.35)
Revalorización		(330,837.87)	(130,366.90)	(222,211.71)	(155,181.01)	(203,650.71)	(70,856.72)
31 de Diciembre 2017	0.00	(2,149,209.87)	(415,202.15)	(747,873.81)	(494,231.96)	(846,758.21)	(256,945.07)
<b>Valor en Libro</b>	<b>15,480,754.12</b>	<b>1,181,941.80</b>	<b>771,089.71</b>	<b>914,067.99</b>	<b>917,859.36</b>	<b>362,896.38</b>	<b>477,183.70</b>

En la revaluación de propiedad planta y equipo se consideró para cada rubro la vida útil, es decir no todos los activos se depreciaron al mismo año de vida útil.

## Nota 8. Activos Intangibles.

Los activos intangibles al cierre de Diciembre 2017 esta conformado de la siguiente manera:

	2017 C\$
Licencias	1,987,829.00
Amortización	(1,629,474.78)
Deterioro	(30,424.68)
	<b>327,929.54</b>

## Nota 9. Proveedores.

El saldo de proveedores al finalizar el periodo 2017 esta conformado por:

	2017 C\$
Proveedores bienes nacionales	2,513,452.53
Proveedores bienes extranjeros	628,363.13
	<b>3,141,815.67</b>

### Nota 10. Impuestos por pagar.

El saldo de impuestos por pagar al finalizar el periodo 2017 esta conformado por:

	<b>2017</b> <b>C\$</b>
Impuesto sobre la renta	1,341,061.25
Retenciones por pagar	19,526.00
Iva por pagar	146,258.00
Impuesto Municipal	60,200.00
	<b>1,567,045.25</b>

### Nota 11. Cuentas de Pasivo por Beneficios a empleados.

La Obligaciones por beneficios a empleados de acuerdo con el codigo de trabajo y indemnizacion acumulada por los periodos de servicios basados en una valoracion actuarial integral con fecha al 31 de diciembre 2017 es como sigue:

	<b>2017</b> <b>C\$</b>
<b>Corto Plazo</b>	
Sueldos y Salarios	277,279.90
Inss Patronal	338,798.00
Inatec	35,662.95
Vacaciones	1,048,780.00
Aguinaldos	419,512.00
Indemnización a Corto Plazo	914,760.03
	<b>3,034,792.88</b>
<b>Largo Plazo</b>	
Indemnización a Largo Plazo	5,183,640.17
Ajuste NIIF-Actuario	(1,158,696.04)
	<b>4,024,944.13</b>
<b>Total Obligaciones por prestaciones de empleados</b>	<b>7,059,737.01</b>

### Nota 12. Prestamos por pagar.

Le empresa adquirio el 31 de Agosto del 2017 prestamo por pagar a Banpro de la produccion por un importe de \$392,730 incluyendo los honorarios, estos seran pagados en cuotas mensuales por un plazo de 5 años a una tasa de interes del 7% anual.

		2017 C\$
Préstamo bancario en córdobas, con vencimiento al 31 de Julio de 2022, con amortizaciones a partir del año 2018 e intereses pagaderos con tasa del 7% anual	\$ 392,730.00	11,516,689.43
Abono de Cuotas	\$ 27,749.86	(813,756.32)
<b>Total préstamo por pagar</b>		<b>10,702,933.11</b>
<b>vencimiento a corto plazo</b>		<b>2,303,337.89</b>
<b>Vencimiento a largo plazo</b>		<b>8,399,595.23</b>

### Nota 13. Patrimonio.

Los saldos a 31 de diciembre de 2017 comprenden 100,000 acciones ordinarias con un valor nominal de C\$153.54 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Otras 50.000 acciones adicionales están autorizadas legalmente pero no han sido emitidas

El saldo de superávit por revaluacion de Activos a Diciembre 2017, asciende a un monto de C\$ 6,007,079.00.

El saldo de las ganancias acumuladas es el siguiente:

	2017 C\$
Utilidades y Pérdidas Acumuladas	17,973,941.09
Ajustes Conversión NIIF	677,909.74
Resultado del Ejercicio	2,404,254.17
	<b>21,056,105.00</b>

#### Nota 14. Ingresos ordinarios.

Los ingresos ordinarios del periodo 2017 suman un importe de C\$11,250,580.00 el cual esta conformado de la siguiente manera:

	<b>2017</b> <b>C\$</b>
Ventas Totales	12,906,121.00
Descuento de Ventas	(1,655,541.00)
	<b>11,250,580.00</b>

#### Nota 15. Costos.

Los costos relacionados a las ventas del periodo 2017 suman un importe C\$ 3,150,162.40 el cual se conforma de la siguiente forma:

	<b>2017</b> <b>C\$</b>
Costos de Ventas del Periodo	4,129,958.72
Descuento de Proveedores	(979,796.32)
	<b>3,150,162.40</b>

#### Nota 16. Gastos Financieros.

Los gastos financieros del periodo 2017 suman un importe C\$ 168,758.70 que se detallan a continuacion:

	<b>2017</b> <b>C\$</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
Comisiones Bancarias	861.00
Intereses bancarios	201,933.70
Diferencial Cambiario	4,681.00
Productos Financieros	(38,717.00)
	<b>168,758.70</b>



## Nota 17. Costo de Distribucion.

Los costos de distribucion son todos aquellos gastos incurridos para que se efectue la venta, disntinto a los costos de venta, para el periodo 2017 suman un importe C\$ 2,095,104.40 el cual se conforma de la siguiente forma:

<b>COSTO DE DISTRIBUCION</b>		
<b>Sueldos y prestaciones sociales</b>		<b>881,898.61</b>
Sueldos y Salarios	243,012.53	
Inss Patronal	46,172.38	
Inatec	4,860.25	
Vacaciones	202,510.44	
Aguinaldo	97,205.01	
Indemnización	288,138.00	
<b>Depreciación Acumulada</b>		<b>611,157.31</b>
Depreciación acumulada Edificios	197,286.04	
Depreciación acumulada maquinaria y equipos	162,763.00	
Depreciación acumulada equipo de transporte	81,769.66	
Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	67,810.19	
Depreciación acumulada equipo de computo	64,310.75	
Depreciación acumulada herramientas y enseres	37,217.67	
<b>Servicios Básicos</b>		<b>384,716.31</b>
Energía Eléctrica	214,581.00	
Agua y Alcantarillado	68,660.31	
Telefonía	68,134.00	
Internet	33,341.00	
<b>Publicidad</b>		<b>201,332.17</b>
Publicidad y Mercadeo	201,332.17	
<b>Palería y Útiles</b>		<b>16,000.00</b>
Palería y Útiles	16,000.00	
<b>Total costo de distribución</b>		<b>2,095,104.40</b>

## Nota 18. Gastos de Administracion.

Los gastos de administracion incurridos en el periodo 2017 suman un importe C\$ 2,111,679.28 el cual se conforma de la siguiente forma:

### **GASTOS DE ADMINISTRACION**

<b>Sueldos y prestaciones sociales</b>	<b>231,538.50</b>
Sueldos y Salarios	121,506.26
Inss Patronal	23,086.19
Inatec	2,430.13
Vacaciones	8,100.42
Aguinaldo	48,602.51
Indemnización	27,813.00
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>663,629.97</b>
Depreciación acumulada Edificios	197,286.04
Depreciación acumulada equipo de transporte	151,857.94
Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	125,933.21
Depreciación acumulada equipo de computo	119,434.25
Depreciación acumulada herramientas y enseres	69,118.53
<b>Servicios Básicos</b>	<b>94,974.69</b>
Energía Eléctrica	64,374.30
Agua y Alcantarillado	20,598.09
Internet	10,002.30
<b>Servicios y consultorías</b>	<b>268,471.00</b>
Servicios profesionales	268,471.00
<b>Palería y Útiles</b>	<b>4,681.00</b>
Palería y Útiles	4,681.00
<b>Amortización</b>	<b>742,247.92</b>
Amortización de Licencias	742,247.92
<b>Gastos No deducibles</b>	<b>85,696.00</b>
Multas	5,241.30
Gastos sin soportes de desembolsos solicitados por la Administración	39,587.00
Gastos de periodos Anteriores	36,996.00
Retenciones Definitivas Ingresos no constituidos de renta	3,871.70
<b>Total costo de distribución</b>	<b>2,091,239.08</b>

## Anexo #2. Catálogo de cuenta.

NIVEL CTA.	#CTA	DESCRIPCIÓN DE CUENTA
<b>1</b>	<b>1000</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>2</b>	<b>1100</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>3</b>	<b>1101</b>	<b>Efectivo y Equivalente a Efectivo</b>
4	110101	Caja
5	11010101	Caja Moneda Nacional
5	11010102	Caja Moneda Extranjera
4	110102	Bancos
5	11010201	Moneda Nacional
5	11010202	Moneda Extranjera
<b>3</b>	<b>1102</b>	<b>Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>
4	110201	Clientes
5	11020101	Clientes Mayoristas
5	11020102	Clientes Detalle
4	110202	Deterioro Cuentas por Cobrar
5	11020201	Deterioro Cuentas por Cobrar
4	110203	Deudores Diversos
5	11020301	Deudores Diversos Funcionarios y Empleados
<b>3</b>	<b>1104</b>	<b>Inventario</b>
4	110401	Inventarios
5	11040101	Inventarios disponible para la venta
5	11040102	Inventarios Materiales y suministros
4	110402	Deterioro de Inventarios
5	11040201	Deterioro de Inventarios
<b>3</b>	<b>1105</b>	<b>Pagos Anticipados</b>
4	110501	Pagos Anticipados
5	11050101	Publicidad
5	11050102	Seguros
5	11050103	Honorarios Legales
4	110502	Amortización de Pagos Anticipados
5	11050201	Publicidad
5	11050202	Seguros
5	11050203	Honorarios Legales
<b>2</b>	<b>1200</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>3</b>	<b>1201</b>	<b>Documentos por cobrar C/P</b>
4	120101	Documentos por cobrar C/P
<b>3</b>	<b>1202</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>
4	120201	Propiedad, planta y equipo valor histórico
5	12020101	Terreno
5	12020102	Edificios
5	12020103	Maquinaria y equipo
5	12020104	Equipo de transporte
5	12020105	Mobiliario y equipo de oficina
5	12020106	Equipo de computo
5	12020107	Herramientas y enseres
4	120202	Depreciación Acumulada histórica
5	12020201	Depreciación acumulada Edificios
5	12020202	Depreciación acumulada maquinaria y equipos
5	12020203	Depreciación acumulada equipo de transporte
5	12020204	Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina

NIVEL CTA.	#CTA	DESCRIPCIÓN DE CUENTA
5	12020205	Depreciación acumulada equipo de computo
5	12020206	Depreciación acumulada herramientas y enseres
<b>3</b>	<b>1203</b>	<b>Activos Intangibles</b>
4	120301	Activos Intangibles
5	12030101	Licencias
4	120302	Amortización de Activos Intangibles
5	12030201	Amortización de Licencias
4	120303	Deterioro de Activos Intangibles
5	12030301	Deterioro de Licencias
<b>3</b>	<b>1601</b>	<b>Otros Activos</b>
4	160101	Activo Diferido
5	16010101	Activo por impuestos diferidos
<b>1</b>	<b>2000</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2</b>	<b>2100</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>
<b>3</b>	<b>2101</b>	<b>Proveedores</b>
4	210101	Proveedores
5	21010101	Proveedores de Bienes Nacionales
5	21010102	Proveedores de Bienes Extranjeros
<b>3</b>	<b>2102</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>
4	210201	Impuestos por Pagar
5	21020101	Impuestos por Pagar
<b>3</b>	<b>2105</b>	<b>Gastos acumulados por Pagar</b>
4	210501	Gastos acumulados por Pagar
5	21050101	Sueldos y Salarios
5	21050102	Inss Patronal
5	21050103	Inatec
5	21050104	Vacaciones
5	21050105	Aguinaldos
5	21050106	indemnización a Corto Plazo
<b>3</b>	<b>2106</b>	<b>Prestamos por pagar a Corto Plazo</b>
4	210601	Porción Circulante Prestamos C/P
5	21060101	Porción Circulante Prestamos C/P
<b>3</b>	<b>2107</b>	<b>Intereses por pagar</b>
4	210701	Intereses por pagar
5	21070101	Intereses por pagar
<b>3</b>	<b>2108</b>	<b>Dividendos</b>
<b>2</b>	<b>2200</b>	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>
<b>3</b>	<b>2201</b>	<b>Prestamos por pagar a L/P</b>
4	220101	Prestamos por pagar a L/P
5	22010101	Prestamos por pagar a L/P
<b>3</b>	<b>2203</b>	<b>Indemnización año Servicio L/p</b>
4	220301	Indemnización L/P
5	22030101	Indemnización L/P
<b>1</b>	<b>3000</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>
<b>2</b>	<b>3100</b>	<b>CAPITAL PAGADO</b>
<b>3</b>	<b>3101</b>	<b>Capital Social Autorizado</b>
4	310101	Capital Social Autorizado
5	31010101	Capital Social Autorizado
<b>3</b>	<b>3102</b>	<b>Superávit por revaluación de Ac</b>
4	310201	Superávit por revaluación de Ac
5	31020101	Superávit por revaluación de Ac

NIVEL CTA.	#CTA	DESCRIPCIÓN DE CUENTA
<b>2</b>	<b>3200</b>	<b>CAPITAL GANADO</b>
<b>3</b>	<b>3201</b>	<b>Utilidades y Pérdidas Acumuladas</b>
4	320101	Utilidades y Pérdidas Acumuladas
5	32010101	Utilidades y Pérdidas Acumuladas
4	320102	Ajustes Conversión NIIF
5	32010201	Ajustes Conversión NIIF
<b>3</b>	<b>3202</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>
4	320201	Resultado del Ejercicio
5	32020101	Resultado del Ejercicio
<b>1</b>	<b>4000</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>2</b>	<b>4100</b>	<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>3</b>	<b>4101</b>	<b>Ventas</b>
4	410101	Ventas Local
5	41010101	Ventas Locales
<b>3</b>	<b>4102</b>	<b>Descuentos sobre ventas</b>
4	410201	Descuentos sobre ventas
5	41020101	Descuentos sobre ventas
<b>2</b>	<b>4200</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
<b>3</b>	<b>4201</b>	<b>Otros Ingresos</b>
4	420101	Ventas Desechos
5	42010101	Ventas Desechos
<b>1</b>	<b>5000</b>	<b>COSTOS</b>
<b>2</b>	<b>5100</b>	<b>COSTOS</b>
<b>3</b>	<b>5101</b>	<b>Costos Ventas</b>
4	510101	Costo de Ventas Local
5	51010101	Costos de Ventas Locales
<b>3</b>	<b>5102</b>	<b>Descuentos de Proveedores</b>
4	510201	Descuentos de Proveedores
5	51020101	Descuentos de Proveedores
<b>1</b>	<b>6000</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS</b>
<b>2</b>	<b>6100</b>	<b>COSTO DE DISTRIBUCION</b>
<b>3</b>	<b>6101</b>	<b>COSTO DE DISTRIBUCION</b>
4	610101	Sueldos y prestaciones sociales
5	61010101	Sueldos y Salarios
5	61010102	Comisiones y Méritos
5	61010103	Inss Patronal
5	61010104	Inatec
5	61010105	Vacaciones
5	61010106	Aguinaldo
5	61010107	Indemnización
4	610102	Depreciación Acumulada
5	61010201	Depreciación acumulada Edificios
5	61010202	Depreciación acumulada maquinaria y equipos
5	61010203	Depreciación acumulada equipo de transporte
5	61010204	Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina
5	61010205	Depreciación acumulada equipo de computo
5	61010206	Depreciación acumulada herramientas y enseres
4	610103	Palería y Útiles
5	61010301	Palería y Útiles
4	610104	Servicios Básicos
5	61010401	Energía Eléctrica

NIVEL CTA.	#CTA	DESCRIPCIÓN DE CUENTA
5	61010402	Agua y Alcantarillado
5	61010403	Telefonía
5	61010404	Internet
4	610105	Publicidad
5	61010501	Publicidad y Mercadeo
2	<b>6200</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>
3	<b>6201</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>
4	620101	Sueldos y prestaciones sociales
5	62010101	Sueldos y Salarios
5	62010102	Comisiones y Méritos
5	62010103	Inss Patronal
5	62010104	Inatec
5	62010105	Vacaciones
5	62010106	Aguinaldo
5	62010107	Indemnización
4	620102	Depreciación Acumulada
5	62010201	Depreciación acumulada Edificios
5	62010202	Depreciación acumulada maquinaria y equipos
5	62010203	Depreciación acumulada equipo de transporte
5	62010204	Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina
5	62010205	Depreciación acumulada equipo de computo
5	62010206	Depreciación acumulada herramientas y enseres
4	620103	Palería y Útiles
5	62010301	Palería y Útiles
4	620104	Servicios Básicos
5	62010401	Energía Eléctrica
5	62010402	Agua y Alcantarillado
5	62010403	Telefonía
5	62010404	Internet
4	620105	Servicios y consultorías
5	62010501	Servicios Profesionales
4	620106	Amortización de Licencias
5	62010601	Amortización de Licencias
4	620107	Gastos No deducibles
5	62010701	Gastos No deducibles
1	<b>7000</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
2	<b>7100</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
3	<b>7101</b>	<b>Gastos Financieros</b>
4	710101	Comisiones Bancarias
5	71010101	Comisiones Bancarias
4	710102	Intereses bancarios
5	71010201	Intereses bancarios
4	710103	Diferencial Cambiario
5	71010301	Diferencial Cambiario
4	710104	Honorarios Legales Ptmo Bancario
5	71010401	Honorarios Legales Ptmo Bancario
2	<b>7200</b>	<b>PRODUCTOS FINANCIEROS</b>
3	<b>7101</b>	<b>Productos bancarios</b>
4	710102	Intereses bancarios

### Anexo #3. Tabla Amortizacion de Prestamo

PROGRAMACIÓN DE LA AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO								
PRESTAMO BANCARIO				RESUMEN DEL PRÉSTAMO				
Importe del préstamo	392,730.00			Pago programado	7,776.52			
Tasa de interés anual	7.00%			Número de pagos programados	60.00			
Periodo del préstamo en años	5			Número real de pagos	60.00			
Número de pagos por año	12			Importe total de pagos anticipados	-			
Fecha de inicio del préstamo	31/08/2017			Importe total de intereses	73,861.48			
Honorarios legales	2,730.00			NOMBRE DE LA ENTIDAD DE CRÉDITO	Banco de la Produccion			

N°. DE PAGO	FECHA DE PAGO	SALDO INICIAL	PAGO PROGRAMADO	IMPORTE TOTAL DEL PAGO	PRINCIPAL	INTERÉS	SALDO FINAL	INTERÉS ACUMULADO
1	31/08/2017	392,730.00	7,776.52	7,776.52	5,485.60	2,290.93	387,244.40	2,290.93
2	01/10/2017	387,244.40	7,776.52	7,776.52	5,517.60	2,258.93	381,726.80	4,549.85
3	31/10/2017	381,726.80	7,776.52	7,776.52	5,549.79	2,226.74	376,177.02	6,776.59
4	01/12/2017	376,177.02	7,776.52	7,776.52	5,582.16	2,194.37	370,594.86	8,970.96
5	31/12/2017	370,594.86	7,776.52	7,776.52	5,614.72	2,161.80	364,980.14	11,132.76
6	31/01/2018	364,980.14	7,776.52	7,776.52	5,647.47	2,129.05	359,332.66	13,261.81
7	03/03/2018	359,332.66	7,776.52	7,776.52	5,680.42	2,096.11	353,652.24	15,357.92
8	31/03/2018	353,652.24	7,776.52	7,776.52	5,713.55	2,062.97	347,938.69	17,420.89
9	01/05/2018	347,938.69	7,776.52	7,776.52	5,746.88	2,029.64	342,191.81	19,450.53
10	31/05/2018	342,191.81	7,776.52	7,776.52	5,780.41	1,996.12	336,411.40	21,446.65
11	01/07/2018	336,411.40	7,776.52	7,776.52	5,814.12	1,962.40	330,597.28	23,409.05
12	31/07/2018	330,597.28	7,776.52	7,776.52	5,848.04	1,928.48	324,749.24	25,337.53
13	31/08/2018	324,749.24	7,776.52	7,776.52	5,882.15	1,894.37	318,867.08	27,231.90
14	01/10/2018	318,867.08	7,776.52	7,776.52	5,916.47	1,860.06	312,950.62	29,091.96
15	31/10/2018	312,950.62	7,776.52	7,776.52	5,950.98	1,825.55	306,999.64	30,917.51
16	01/12/2018	306,999.64	7,776.52	7,776.52	5,985.69	1,790.83	301,013.94	32,708.34
17	31/12/2018	301,013.94	7,776.52	7,776.52	6,020.61	1,755.91	294,993.33	34,464.25
18	31/01/2019	294,993.33	7,776.52	7,776.52	6,055.73	1,720.79	288,937.60	36,185.05
19	03/03/2019	288,937.60	7,776.52	7,776.52	6,091.06	1,685.47	282,846.55	37,870.52
20	31/03/2019	282,846.55	7,776.52	7,776.52	6,126.59	1,649.94	276,719.96	39,520.46
21	01/05/2019	276,719.96	7,776.52	7,776.52	6,162.32	1,614.20	270,557.64	41,134.66
22	31/05/2019	270,557.64	7,776.52	7,776.52	6,198.27	1,578.25	264,359.37	42,712.91
23	01/07/2019	264,359.37	7,776.52	7,776.52	6,234.43	1,542.10	258,124.94	44,255.00
24	31/07/2019	258,124.94	7,776.52	7,776.52	6,270.80	1,505.73	251,854.14	45,760.73
25	31/08/2019	251,854.14	7,776.52	7,776.52	6,307.38	1,469.15	245,546.77	47,229.88
26	01/10/2019	245,546.77	7,776.52	7,776.52	6,344.17	1,432.36	239,202.60	48,662.24
27	31/10/2019	239,202.60	7,776.52	7,776.52	6,381.18	1,395.35	232,821.42	50,057.59
28	01/12/2019	232,821.42	7,776.52	7,776.52	6,418.40	1,358.12	226,403.02	51,415.71
29	31/12/2019	226,403.02	7,776.52	7,776.52	6,455.84	1,320.68	219,947.18	52,736.40
30	31/01/2020	219,947.18	7,776.52	7,776.52	6,493.50	1,283.03	213,453.68	54,019.42
31	02/03/2020	213,453.68	7,776.52	7,776.52	6,531.38	1,245.15	206,922.30	55,264.57
32	31/03/2020	206,922.30	7,776.52	7,776.52	6,569.48	1,207.05	200,352.82	56,471.62
33	01/05/2020	200,352.82	7,776.52	7,776.52	6,607.80	1,168.72	193,745.02	57,640.34
34	31/05/2020	193,745.02	7,776.52	7,776.52	6,646.35	1,130.18	187,098.68	58,770.52
35	01/07/2020	187,098.68	7,776.52	7,776.52	6,685.12	1,091.41	180,413.56	59,861.93
36	31/07/2020	180,413.56	7,776.52	7,776.52	6,724.11	1,052.41	173,689.45	60,914.34
37	31/08/2020	173,689.45	7,776.52	7,776.52	6,763.34	1,013.19	166,926.12	61,927.53
38	01/10/2020	166,926.12	7,776.52	7,776.52	6,802.79	973.74	160,123.33	62,901.26
39	31/10/2020	160,123.33	7,776.52	7,776.52	6,842.47	934.05	153,280.85	63,835.32
40	01/12/2020	153,280.85	7,776.52	7,776.52	6,882.39	894.14	146,398.47	64,729.46
41	31/12/2020	146,398.47	7,776.52	7,776.52	6,922.53	853.99	139,475.93	65,583.45
42	31/01/2021	139,475.93	7,776.52	7,776.52	6,962.92	813.61	132,513.02	66,397.06
43	03/03/2021	132,513.02	7,776.52	7,776.52	7,003.53	772.99	125,509.49	67,170.05
44	31/03/2021	125,509.49	7,776.52	7,776.52	7,044.39	732.14	118,465.10	67,902.19
45	01/05/2021	118,465.10	7,776.52	7,776.52	7,085.48	691.05	111,379.62	68,593.23
46	31/05/2021	111,379.62	7,776.52	7,776.52	7,126.81	649.71	104,252.81	69,242.95
47	01/07/2021	104,252.81	7,776.52	7,776.52	7,168.38	608.14	97,084.43	69,851.09
48	31/07/2021	97,084.43	7,776.52	7,776.52	7,210.20	566.33	89,874.23	70,417.42
49	31/08/2021	89,874.23	7,776.52	7,776.52	7,252.26	524.27	82,621.97	70,941.68
50	01/10/2021	82,621.97	7,776.52	7,776.52	7,294.56	481.96	75,327.41	71,423.64
51	31/10/2021	75,327.41	7,776.52	7,776.52	7,337.11	439.41	67,990.29	71,863.05
52	01/12/2021	67,990.29	7,776.52	7,776.52	7,379.91	396.61	60,610.38	72,259.66
53	31/12/2021	60,610.38	7,776.52	7,776.52	7,422.96	353.56	53,187.42	72,613.22
54	31/01/2022	53,187.42	7,776.52	7,776.52	7,466.26	310.26	45,721.15	72,923.48
55	03/03/2022	45,721.15	7,776.52	7,776.52	7,509.82	266.71	38,211.33	73,190.19
56	31/03/2022	38,211.33	7,776.52	7,776.52	7,553.63	222.90	30,657.71	73,413.09
57	01/05/2022	30,657.71	7,776.52	7,776.52	7,597.69	178.84	23,060.02	73,591.93
58	31/05/2022	23,060.02	7,776.52	7,776.52	7,642.01	134.52	15,418.01	73,726.44
59	01/07/2022	15,418.01	7,776.52	7,776.52	7,686.59	89.94	7,731.42	73,816.38
60	31/07/2022	7,731.42	7,776.52	7,731.42	7,686.32	45.10	-	73,861.48

